

**Публичное акционерное общество
«Челябинский металлургический
комбинат» и его дочерние компании**

**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.....	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Челябинский металлургический комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Челябинский металлургический комбинат» (ОГРН 1027402812777, 652877, Российская Федерация, 454047, город Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14) и его дочерних организаций (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 этих вопросах.

- 1. Наличие событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность (показатели разделов «Оборотные активы», «Краткосрочные обязательства», пункт «Непрерывность деятельности» примечания 1 «Общая информация о ПАО «Челябинский металлургический комбинат», его дочерних организациях и их деятельности», примечание 3 «Управление финансовыми рисками», примечание 23 «События после отчетного периода»)*

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности указано, что по состоянию на 31.12.2019 оборотные активы Группы ниже величины краткосрочных обязательств на 117 836 023 тыс. руб.

Мы определили данный вопрос как ключевой, поскольку эти условия, наряду с другими факторами, изложенными в примечании 3 «Управление финансовыми рисками» свидетельствует о том, что будущая деятельность Группы зависит от успешности действий руководства по увеличению ликвидности и доли собственных средств и снижению негативного влияния оцениваемых рисков. При этом руководство головной компании Группы полагает, что отсутствуют значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, а также что отсутствует неопределенность относительно возможности Группы выполнить свои обязательства в рамках обычной деятельности.

В связи с наличием указанных значительных событий и условий мы проанализировали их влияние на способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность и оценили действие иных факторов, которые могут нивелировать возможные последствия. Наши аудиторские процедуры включали, в частности: направление руководству запроса о проведении им оценки способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность; получение письменного заявления о такой оценке и о том, что планируемые будущие действия направлены на обеспечение возможности Группы непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и что имеется безусловная практическая возможность выполнения этих планов; рассмотрение этой оценки на указанный период и анализ указанных планов руководства; получение доказательств наличия вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится. Мы проанализировали и, основываясь на опыте, дали собственную оценку наличия практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах и их потенциальных результатов, в том числе с учетом положительной динамики изменения указанных показателей, а также фактов и информации, о которых стало известно после отчетной даты, в том числе изложенные в примечании 23 «События после отчетного периода».

2. Классификация заемных обязательств по срокам погашения примечание 10 «Кредиты и займы»

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины обязательств, является важным аспектом предотвращения риска ликвидности. 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 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 годовую 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,

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ЧМК»

за 2019 год

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 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

Елена Ивановна Потрусова
9 июля 2020



ПАО «Челябинский металлургический комбинат»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Активы				
Оборотные активы				
Запасы	5	9 900 048	10 559 511	9 556 041
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	45 669 286	11 755 250	23 342 002
Авансовые платежи и предоплаты		966 011	1 254 901	364 573
Денежные средства и их эквиваленты	7	468 092	200 265	268 832
Прочие финансовые активы	8	83 353	-	-
Прочие активы		180 119	282 765	762 495
		57 266 909	24 052 692	34 293 943
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	39 648 097	37 900 247	40 014 049
Нематериальные активы		58 781	81 190	79 607
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	112 562 832	144 249 986	48 533 418
Прочие финансовые активы	8	5 288 840	5 803 213	6 863 805
Отложенные налоговые активы		262	262	178
		157 558 812	188 034 898	95 491 057
Итого активы		214 825 721	212 087 590	129 785 000
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	16	3 162	3 162	3 162
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		36 970 825	33 085 403	26 247 196
Итого капитал		36 973 987	33 088 565	26 250 358
Долгосрочные обязательства				
Займы полученные	10	40 591	3 550 966	3 124 954
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		592 377	-	-
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	13	398 786	302 853	343 882
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	12	1 058 743	576 560	694 236
Прочие обязательства		8 151	-	-
Отложенные налоговые обязательства		650 154	504 690	1 101 094
		2 748 802	4 935 069	5 264 166
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	10	150 409 499	156 516 382	76 046 731
Обязательства по аренде, текущая часть		50 040	-	-
Кредиторская задолженность	11	14 724 241	11 740 969	14 361 334
Авансы полученные		5 983 575	2 887 248	4 671 290
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	13	53 647	73 786	53 816
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	14	1 653 931	912 422	1 580 159
Прочие обязательства и резервы	15	2 227 999	1 933 149	1 557 146
		175 102 932	174 063 956	98 270 476
Итого обязательства		177 851 734	178 999 025	103 534 642
Итого капитал и обязательства		214 825 721	212 087 590	129 785 000

М.А. Жиргалов
Директор по экономике и финансам



Ю.А. Ключникова
Главный бухгалтер

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год

(в тысячах рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	17	112 436 653	123 803 227
Себестоимость продаж		(101 378 086)	(101 938 885)
Валовая прибыль		11 058 567	21 864 342
Расходы на продажу и распространение	19	(7 140 600)	(7 770 857)
Общие и административные расходы	18	(3 412 568)	(3 479 598)
Налоги, кроме налога на прибыль		(820 205)	(1 015 930)
Прочие операционные доходы		621 725	907 357
Операционная прибыль		306 919	10 505 314
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		4 272 966	(4 964 911)
Финансовые доходы	20	10 802 640	8 527 307
Финансовые расходы	20	(10 887 481)	(8 613 905)
Прочие доходы и расходы, нетто		(15 221)	(68 061)
Прибыль до налогообложения		4 479 823	5 385 744
(Расходы)/Доходы по налогу на прибыль	21	(551 382)	1 442 337
Прибыль за отчетный период		3 928 441	6 828 081
Прочий совокупный (расход) доход:			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Актуарные (расходы)/доходы по планам с установленными выплатами	13	(43 019)	10 126
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		3 885 442	6 838 207

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год
 (в тысячах рублей)

	Прим.	2019	2018
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		4 479 823	5 385 744
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	9	3 628 004	3 492 699
Финансовые расходы (доходы), нетто	20	84 841	86 598
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(4 272 966)	4 964 911
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		659 463	(1 003 470)
Дебиторской задолженности		257 076	4 116 663
Авансовых платежей и предоплатах		288 890	(890 328)
Кредиторской задолженности и авансах полученных		3 058 406	(2 908 145)
Кредиторской задолженности по налогам		741 509	(667 737)
Платежи по налогу на прибыль		(384 610)	(541 955)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 540 436	12 034 980
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		5 680 122	4 380 018
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(269 484)	(363 032)
Возврат займов выданных		7 274 002	4 581 012
Предоставление займов выданных		(13 880 723)	(83 835 503)
Потоки денежных средств, направленные на инвестиционную деятельность		(1 196 083)	(75 237 505)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление кредитов и займов		33 838 963	107 391 359
Погашение кредитов и займов		(31 860 789)	(38 061 090)
Проценты уплаченные		(8 984 714)	(6 062 899)
Денежные средства, (направленные)/полученные от финансовой деятельности		(7 006 540)	63 267 370
Чистое увеличение денежных средств		337 813	64 845
Денежные средства на начало отчетного периода	7	200 265	268 832
Денежные средства на начало отчетного периода за вычетом овердрафтов		130 279	65 434
Денежные средства на конец отчетного периода	7	468 092	200 265
Денежные средства на конец отчетного периода за вычетом овердрафтов		468 092	130 279

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год
 (в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.				
Прибыль за отчетный период	3 162	26 674 667	(427 471)	26 250 358
Прочий совокупный доход	-	6 828 081	-	6 828 081
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	6 828 081	10 126	6 838 207
На 31 декабря 2018 г.				
Прибыль за отчетный период	3 162	33 502 748	(417 345)	33 088 565
Прочий совокупный доход/(расход)	-	3 928 441	-	3 928 441
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	3 928 441	(43 019)	3 928 441
На 31 декабря 2019 г.				
	3 162	37 431 189	(460 364)	36 973 987

1. Общая информация о ПАО «Челябинский металлургический комбинат», его дочерних организациях и их деятельности

ПАО «Челябинский металлургический комбинат» (далее – Компания) зарегистрировано Администрацией Металлургического района г. Челябинска:

- в форме акционерного общества открытого типа – 22 февраля 1993 года, свидетельство № 652;
- в форме открытого акционерного общества – 02 июля 1996 года, свидетельство № 652 серии ЧЛ;
- в форме публичного акционерного общества – 08 июля 2015 года, государственный регистрационный номер записи – 2157460067620.

Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 июля 2002 года за основным государственным номером 10274 02812777 (ИНН/КПП 7450001007/ 99755001).

Место нахождения Компании: Российская Федерация, 454047, город Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14.

ПАО «Челябинский металлургический комбинат» и его дочерние предприятия далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством чугуна, стали и ферросплавов, 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», эффективная доля которого составляет 94,2% в акционерном капитале Компании.

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

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

<u>Дочернее предприятие</u>	<u>Основная деятельность</u>
ООО «Ресурс»	Сдача имущества в аренду
ООО «Спецремзавод»	Основная деятельность не ведется

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Стоимость чистых активов Группы по состоянию на 31.12.2019 составляет 36 973 987 тыс. руб.

Показатель оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2019 составляет 57 266 909 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 117 836 023 тыс. руб.

Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения или возможности рефинансирования и реструктуризации текущих обязательств Группы, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, Группа обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности металлургического производства и увеличении объемов сбыта основной металлопродукции, а также в занятии высокомаржинальных рыночных ниш.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Группы также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых затрат.

Группой (в лице ПАО «ЧМК») на 2020 год запланированы следующие мероприятия по приведению чистых активов к нормативу:

- увеличить удельный вес в портфеле заказов высокомаржинальной продукции;
- расширить сортамент и увеличить объем производства специальных марок стали (сплавов);
- продолжить работу по оптимизации логистических потоков движения металла и производственных процессов;
- продолжить оптимизацию цепочки производства и внедрение новых технологий;
- продолжить работу по диверсификации специализированной рельсо-балочной продукции.

Осуществление данных мероприятий позволит значительно сократить расходы предприятия и повысить норму прибыли от производства продукции.

В связи с вышеизложенным, Группа не намерена прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем, вышеназванные действия и мероприятия обеспечат возможность Группы непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

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 примечаниях 2.1 - 2.2, 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 прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе 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 операция 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 предоплаченных 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:

Активы	Тыс. руб.
Основные средства (активы в форме права пользования)	<u>530 867</u>
Итого активы	530 867
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	510 702
Краткосрочные обязательства по аренде	<u>20 165</u>
Итого обязательства	530 867

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, 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.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

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 долевых инструментов, оцениваемых 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:

- Финансовые активы – Примечание 8;
- 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, представленных в Примечании 8. 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 10).

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 13). 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 и добычи, цены на полезные ископаемые, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов полезных ископаемых, 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 данному обязательству. 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 1 058 743 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 576 560 тыс. руб.; на 1 января 2018 года: 694 236 тыс. руб.).

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 13). 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 предпосылок.

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.

Риск изменений процентной ставки и курсов иностранных валют

Учитывая виды основной деятельности Группы, можно сказать, что Группы подвержена рискам, связанным с изменением ключевой ставки и курсов иностранных валют, установленных Центральным Банком Российской Федерации. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Группы. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Группы от продажи таких инструментов на рынке.

В Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте (см. Примечание 10). Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Группы номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. В связи со значительным ростом курса валют влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2019 года вследствие укрепления курса Рубля Группой зафиксирована

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

прибыль от положительных курсовых разниц в размере 4 272 966 тыс. руб. (за 2018 год убыток: 4 964 911 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.

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	468 092	200 265	268 832
Прочие финансовые активы	5 372 193	5 803 213	6 863 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 851 162	11 108 238	15 224 901
	16 691 447	17 111 716	22 357 538

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		От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
		Менее 1 года			
31 декабря 2019					
Кредиты и займы	150 450 090	150 621 865	150 581 274	-	40 591
Обязательства по аренде	642 417	673 894	50 040	61 345	531 032
Торговая и прочая кредиторская	14 724 241	14 724 241	14 724 241	-	-

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			От 2 до 5 лет
		Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	
задолженность					
Итого	165 816 748	166 020 000	165 355 555	61 345	571 623
31 декабря 2018					
Кредиты и займы	160 067 348	160 412 836	156 861 870	-	3 550 966
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 740 969	11 740 969	11 740 969	-	-
Итого	171 808 317	172 153 805	168 602 839	-	3 550 966
1 января 2018					
Кредиты и займы	79 171 685	79 706 406	76 581 452	-	3 124 954
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 361 334	14 361 334	14 361 334	-	-
Итого	93 533 019	94 067 740	90 942 786	-	3 124 954

4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. За отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 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 по состоянию на и 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.

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 ПАО «Мечел», за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации группы ПАО «Мечел» и объединения бизнеса, а именно:

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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
1 января 2018 года					
Акционерный капитал	3 162	-	-	-	3 162
Добавочный капитал	21 473 944	(21 473 944)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(427 471)	(427 471)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 707 506	8 113 369	(1 101 094)	(3 045 114)	26 674 667
Итого собственный капитал	44 184 612	(13 360 575)	(1 101 094)	(3 472 585)	26 250 358
31 декабря 2018 года					
Акционерный капитал	3 162	-	-	-	3 162
Добавочный капитал	22 909 539	(22 909 539)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(417 345)	(417 345)
Прибыль текущего года	4 271 184	(1 426 129)	596 404	3 386 622	6 828 081
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 707 506	8 113 369	(1 101 094)	(3 045 114)	26 674 667
Итого собственный капитал	49 891 391	(16 222 299)	(504 690)	(75 837)	33 088 565

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 амортизация.

Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки отложенных налогов связан со списанием отложенного налогового актива, начисленного в основном в связи с обесценением в РСБУ внеоборотных активов, а также начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости обязательств по выбытию активов.

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

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Сырье и прочие материалы	4 561 108	5 271 163	4 763 723
Незавершенное производство	5 264 234	5 100 127	4 315 621
Готовая продукция и товары для перепродажи	810 408	896 564	763 994
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(735 702)	(708 343)	(287 297)
Итого запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	9 900 048	10 559 511	9 556 041

Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, в составе себестоимости составляет: 77 492 479 тыс. руб. за 2019 год и 71 339 148 тыс. руб. за 2018 год,

6. Дебиторская задолженность и займы выданные

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Долгосрочная			
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам, в том числе:			
Связанным сторонам (Примечание 22)	112 562 832	144 249 986	48 533 418
в том числе, задолженность по начисленным процентам связанных сторон	18 374 713	13 808 250	9 240 062
Долгосрочные займы выданные	112 562 832	144 249 986	48 533 418
Краткосрочная			
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
Связанных сторон (Примечание 22)	8 069 050	8 631 261	12 930 835
Третьих сторон	3 815 820	3 367 708	3 069 358
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	52 668	54 324	48 206
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	386 016	424 338	556 090
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 472 392)	(1 369 393)	(1 379 589)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 851 162	11 108 238	15 224 901
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 22)	33 678 497	-	6 804 122
Задолженность по начисленным процентам связанных сторон	1 139 627	647 012	1 312 979
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	34 818 124	647 012	8 117 101

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 12 323 554 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 12 423 307 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 16 604 490 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: по рублевым займам – от 9.10% до 13.13%, по займам выданным в Евро – от 5.60% до 7.60%.

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

7. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Денежные средства на счетах в банках	157 192	100 643	74 142
Депозиты	310 900	99 622	194 690
	<u>468 092</u>	<u>200 265</u>	<u>268 832</u>

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты на сумму 69 986 тыс. руб. и 203 398 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года соответственно не включены в состав денежных средств и их эквивалентов.

8. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	5 139 395	5 637 002	6 655 580
Начисленные проценты	149 445	166 211	208 225
Прочие финансовые активы	<u>5 288 840</u>	<u>5 803 213</u>	<u>6 863 805</u>

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены в виде облигаций ПАО «Мечел» и учитываются по стоимости котировки этих бумаг. Процентная ставка согласно проспектам эмиссии определяется как среднее арифметическое между ключевой ставкой плюс 4 процентных пункта и фиксированным купоном на каждый год. Фиксированный купон для разных купонов составляет от 12% до 15%.

ПАО «Челябинский металлургический комбинат»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018г.	790 976	31 238 565	44 744 470	764 690	3 802 570	1 965 708	83 306 979
Эффект от применения МСФО (IFRS 16)	267 323	220 586	42 958	-	-	-	530 867
Поступления	-	269 713	1 434 557	395 654	1 152 985	2 114 096	5 408 107
Выбытия и обесценения	-	(3 879)	(420 340)	(6 685)	(486 784)	(70 877)	(1 039 353)
На 31 декабря 2019 г.	1 058 299	31 724 985	45 801 645	1 143 973	4 468 771	4 008 927	88 206 600
Износ							
На 31 декабря 2018 г.	-	(13 192 510)	(28 032 309)	(548 141)	(3 633 772)	-	(45 406 732)
Начисление износа	-	(856 063)	(1 480 747)	(445 983)	(845 211)	-	(3 628 004)
Выбытия	-	3 227	74 940	55 068	342 998	-	476 233
На 31 декабря 2019 г.	-	(14 045 346)	(29 438 116)	(939 056)	(4 135 985)	-	(48 558 503)
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018г.	790 976	31 043 615	44 668 337	662 777	4 125 017	1 154 790	82 445 512
Поступления	-	198 435	145 498	151 000	133 227	2 225 350	2 853 510
Выбытия и обесценения	-	(3 485)	(69 365)	(49 087)	(455 674)	(1 414 432)	(1 992 043)
На 31 декабря 2018 г.	790 976	31 238 565	44 744 470	764 690	3 802 570	1 965 708	83 306 979
Износ							
На 1 января 2018г.	-	(12 211 808)	(25 974 089)	(563 919)	(3 681 647)	-	(42 431 463)
Начисление износа	-	(983 485)	(2 125 768)	(27 865)	(355 581)	-	(3 492 699)
Выбытия	-	2 783	67 548	43 643	403 456	-	517 430
На 31 декабря 2018 г.	-	(13 192 510)	(28 032 309)	(548 141)	(3 633 772)	-	(45 406 732)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2018 г.	790 976	18 831 807	18 694 248	98 858	443 370	1 154 790	40 014 049
На 31 декабря 2018 г.	790 976	18 046 055	16 712 161	216 549	168 798	1 965 708	37 900 247
На 31 декабря 2019 г.	1 058 299	17 679 639	16 363 529	204 917	332 786	4 008 927	39 648 097

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 8 626 437 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 9 038 430 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 10).

За прошлые отчетные периоды Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды земельных участков и транспортных средств. Срок аренды земельных участков составляет более 5 лет. Средний срок аренды транспортных средств не превышает пяти лет.

10. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 1 января 2019 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные						
Банковские кредиты	150 409 499	150 581 274	156 516 382	156 861 870	76 046 731	76 581 452
Итого кредиты и займы	150 409 499	150 581 274	156 516 382	156 861 870	76 046 731	76 581 452

В составе долгосрочных займов полученных отражены займы, полученные от связанной стороны Mechel Carbon AG, а также векселя Материнской компании к уплате:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Векселя к уплате третьим сторонам	40 591	71 452	5 371
Займы полученные от связанных сторон	-	3 457 490	3 099 837
Текущая задолженность по начисленным процентам связанных сторон	-	22 024	19 746
Займы полученные и задолженность по начисленным процентам	40 591	3 550 966	3 124 954

Справедливая стоимость кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	на 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
Плавающие процентные ставки			
Руб.	7.75% - 9.25%	58 948 680	53 613 482
Доллар США	8.92% - 9.27%	12 878 194	13 738 970
Евро	0.91%-7.50%	78 623 216	92 714 896
		150 450 090	160 067 348

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиты и займы были обеспечены залогом собственного имущества, имущества и поручительствами третьих лиц (материнской компанией и иными связанными сторонами). По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость заложенных основных средств составила 8 626 437 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 9 038 430 тыс. руб.).

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 ноябре 2019 года по соглашению Сбербанк переуступил ВТБ право на получение основной части выплат по кредитам, сроки их погашения и условия остались без изменений. Задолженность по начисленным пеням и штрафам не была переуступлена.

В течение 2019 года были получены новые кредиты на сумму 33 838 963 тыс. руб. (за 2018 год: 107 664 743 тыс. руб., а также погашено – 31 930 775 тыс. руб. (за 2018 год: 38 467 886 тыс. руб.).

11. Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Краткосрочная			
Торговая кредиторская задолженность:			
связанных сторон (Примечание 22)	7 211 656	4 275 045	6 749 074
третьих сторон	5 972 498	6 218 968	5 969 853
Прочая кредиторская задолженность:			
связанных сторон	413 966	308 629	645 783
третьих сторон	141 226	106 362	286 326
задолженность за основные средства	645 758	519 741	396 382
расчеты с персоналом	339 137	312 224	313 916
	<u>14 724 241</u>	<u>11 740 969</u>	<u>14 361 334</u>

12. 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. 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	1 058 743	576 560	694 236
	<u>1 058 743</u>	<u>576 560</u>	<u>694 236</u>

13. 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.

Актuarная 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.

На 31 декабря 2019 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 452 433 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 376 639 тыс. руб.; на 1 января 2018 года: 397 698 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

31 декабря 2018 г.	<u>(376 639)</u>
Стоимость услуг текущего периода	(18 118)
Чистые расходы по процентам	(30 987)

Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(49 105)
Пособия выплаченные	16 329
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(2 615)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(81 531)
Корректировки на основе опыта	41 128
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(43 019)
31 декабря 2019 г.	(452 433)
	(397 698)
1 января 2018 г.	
Стоимость услуг текущего периода	(5 606)
Чистые расходы по процентам	(30 225)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(35 831)
Пособия выплаченные	46 764
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(4 583)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	37 623
Корректировки на основе опыта	(22 915)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	10 126
31 декабря 2018 г.	(376 639)

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.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	-9,20%	-6,75%
Уменьшение на 1%	11,00%	7,85%
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	5,90%	5,09%
Уменьшение на 1%	-5,00%	-4,37%
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	4,00%	2,48%
Уменьшение на 1%	-3,60%	-2,23%
Текущность кадров		
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	398 786	302 853
Обязательства по выплатам работников, текущая часть	53 647	73 786
Чистая отражаемая величина	452 433	376 639

14. 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	750 158	239 682	975 041
Основная сумма долга во внебюджетные фонды и НДФЛ	659 107	451 629	402 230
Прочее	244 666	221 111	202 798
	1 653 931	912 422	1 580 159

15. Прочие обязательства и резервы

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Начисления по неиспользованным отпускам	250 238	231 267	212 350
Оценочные обязательства под судебные иски	1 977 761	1 701 882	1 317 205
Резерв по налоговым рискам	-	-	27 592
Всего прочих обязательств	2 227 999	1 933 149	1 557 146

16. 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 3 162 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	3 161 965	1	3 161 965	1	3 161 965	1
Итого акционерный капитал, руб.	3 161 965	1	3 161 965	1	3 161 965	1

Обыкновенные именные акции Группы допущены к обращению ОАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на рынке ценных бумаг с 11 декабря 2008 года и включены в перечень вне списочных ценных бумаг.

Дивиденды

В 2019 и 2018 годах дивиденды не начислялись.

17. Выручка

	2019 г.	2018 г.
Выручка от продажи чугуна, стали и ферросплавов	103 798 957	115 176 536
Выручка от продажи покупных товаров	5 107 854	4 740 529
Прочая выручка	3 529 842	3 886 162
	112 436 653	123 803 227

18. Общие и административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда	890 958	996 135
Резерв под оценочные обязательства	515 805	238 744
Расходы на охрану	373 316	335 546
Услуги управления	315 693	287 518
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	153 574	61 993
Расходы социального характера	149 585	145 003
Офисные расходы	117 167	130 495
Банковские услуги	91 575	49 083
Пени и штрафы	91 138	73 627
Износ	87 210	94 293
Сырье и материалы	37 323	37 513
Расходы по аренде	30 704	5 681
Убыток от списания внеоборотных активов	27 267	265 794
Расходы по простоям и консервациям	27 068	126 380
Расходы на аудит и консультирование	25 110	48 995
Прочие	479 074	569 306
	3 412 568	3 479 598

19. Расходы на продажу и распространение

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	5 620 995	6 136 300
Плата за использование товарных знаков	1 078 026	1 196 409
Расходы на оплату труда	106 174	114 591
Износ	3 995	3 846
Прочие расходы	331 410	319 711
	7 140 600	7 770 857

20. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	10 760 523	8 069 879
Доход от дисконтирования финансовых инструментов	42 117	-
Прощение долга по неустойкам	-	457 428
Итого	10 802 640	8 527 307

	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	10 101 786	7 793 974
Пени и штрафы	650 918	723 408
Проценты по аренде	51 954	-
Проценты по обязательству по выбытию активов	51 325	53 383
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	30 987	30 225
Расход от дисконтирования финансовых инструментов	512	12 915
Итого	10 887 481	8 613 905

21. 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	885 680	1 920 687
Корректировка текущего налога на прибыль	-	(257 996)
Изменения отложенных налоговых обязательств	145 464	(1 937 601)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(479 762)	(1 167 427)
Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль	551 382	(1 442 337)

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 «ЧМК» является участником КГН.

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налога на прибыль	4 479 823	5 385 744
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	895 965	1 077 149
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(344 583)	(2 519 486)
Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль	551 382	(1 442 337)

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.

Группа признала отложенные налоговые обязательства по разницам, относящимся к обязательству по выплатам работникам в соответствии с пенсионными планами, и разницам, относящимся к изменению стоимости финансовых активов, отраженных по справедливой стоимости через прибыли и убытки в составе постоянных налогооблагаемых активов.

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

Продажи товаров (услуг) связанным сторонам проводились по обычным заявленным Группой ценам.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

	на 31 декабря			
	2019 г.		2018 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные долгосрочные				
Материнская компания	75 156 039	-	75 593 369	-
Прочие связанные стороны	37 556 238	-	68 822 828	-
Дебиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	8 052 643	-	8 620 057	-
Займы выданные краткосрочные				
Материнская компания	13 248 113	-	-	-
Прочие связанные стороны	21 570 011	-	647 012	-
Займы полученные				

краткосрочные				
Прочие связанные стороны	-	40 591	-	3 550 966
Краткосрочная кредиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	-	6 748 905	-	6 803 226
	<u>155 583 044</u>	<u>6 789 496</u>	<u>153 683 266</u>	<u>10 354 192</u>

	2019 г.		2018 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка				
Прочие связанные стороны	76 067 263	-	87 575 015	-
Себестоимость				
Прочие связанные стороны	-	(80 297 629)	-	(82 346 781)
Административные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(638 999)	-	(579 059)
Расходы на продажу и распространение				
Прочие связанные стороны	-	(6 697 278)	-	(7 328 418)
Прочие операционные доходы				
Прочие связанные стороны	340 142	-	27 970	-
Финансовые доходы				
Материнская компания	3 470 691	-	1 516 018	-
Прочие связанные стороны	7 289 832	-	6 553 861	-
Финансовые расходы				
Прочие связанные стороны	-	(228 117)	-	(247 181)
	<u>87 167 928</u>	<u>(87 862 023)</u>	<u>95 672 864</u>	<u>(90 501 439)</u>

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 315 693 тыс. руб. (без учета НДС), в 2018 году составили 287 518 тыс. руб. (без учета НДС), в 2017 году – 297 340 тыс. руб. (без учета НДС).

В отчетном году Группа не выплачивала вознаграждения членам Совета директоров.

23. События после отчетного периода

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

По состоянию на 27.01.2020 г. Группой была погашена задолженность в сумме – 1 272 306 тыс. рублей в рамках договора кредитования в форме овердрафта № 2615-188-К от 25.06.2015 г. заключенного с АО «ГПБ».

В мае 2020 года вступили в силу заключенные с Газпромбанком и ВТБ соглашения о реструктуризации задолженности по кредитам, предусматривающие при выполнении установленных этими соглашениями 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.