

**Публичное акционерное общество  
«Ижсталь» 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.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год .....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Ижсталь»**

#### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Ижсталь» (ОГРН 1021801435325, 426006, Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Новоажимова, 6) и его дочерних компаний (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.

#### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на пункт «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором указано, что по состоянию на 31.12.2019 стоимость чистых активов составляет минус 4 235 826 тыс. руб., а величина оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2019 ниже величины краткосрочных обязательств на 5 425 621 тыс. руб. Как отмечается в пункте «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

#### **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. Приведенный далее ключевой вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при

формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

***Классификация заемных обязательств по срокам погашения*** - примечание 9 «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 годовой отчет.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или

когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате 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,

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**ПАО «Ижсталь»**  
**за 2019 год**

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

15 июля 2020



ПАО «Ижсталь»

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.
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	5	2 382 193	2 745 019	3 036 262
Дебиторская задолженность	6	1 424 206	2 037 085	1 498 421
Авансовые платежи и предоплаты		21 570	51 823	73 512
Авансовый платеж по налогу на прибыль		2 158	2 770	25 695
Денежные средства	7	78 625	53 053	107 189
Прочие активы		2 507	43 859	118 441
		<b>3 911 259</b>	<b>4 933 609</b>	<b>4 859 520</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	4 205 169	1 794 558	2 858 810
Нематериальные активы		7 114	11 903	16 642
Отложенные налоговые активы		190 480	-	-
		<b>4 402 763</b>	<b>1 806 461</b>	<b>2 875 452</b>
<b>Итого активы</b>		<b>8 314 022</b>	<b>6 740 070</b>	<b>7 734 972</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	15	1 067 639	1 067 639	1 067 639
Непокрытый убыток и прочие резервы		(5 303 465)	(8 857 291)	(7 411 847)
<b>Итого капитал</b>		<b>(4 235 826)</b>	<b>(7 789 652)</b>	<b>(6 344 208)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	9	2 853 547	2 289 893	2 477 908
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		59 555	-	-
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	12	93 492	68 369	80 789
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	11	206 374	155 419	154 356
Отложенные налоговые обязательства		-	-	227 206
		<b>3 212 968</b>	<b>2 513 681</b>	<b>2 940 259</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	9	2 794 229	6 009 430	6 439 841
Обязательства по аренде, текущая часть		4 578	-	-
Кредиторская задолженность	10	5 016 261	3 771 364	3 275 861
Авансы полученные		889 697	1 631 738	900 332
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	12	6 877	21 090	22 748
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	11	5 797	32 625	21 695
Задолженность по налогу на прибыль		25 850	226	-
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	13	557 400	478 668	424 656
Прочие обязательства и резервы	14	36 191	70 900	53 788
		<b>9 336 880</b>	<b>12 016 041</b>	<b>11 138 921</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>12 549 848</b>	<b>14 529 722</b>	<b>14 079 180</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>8 314 022</b>	<b>6 740 070</b>	<b>7 734 972</b>

Козённов Сергей Михайлович,  
Управляющий директор



Фирус Татьяна Алексеевна,  
Главный бухгалтер

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка		20 255 917	21 290 039
Себестоимость продаж		(17 709 847)	(19 499 831)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 546 070</b>	<b>1 790 208</b>
Расходы на продажу и распространение	17	(805 150)	(830 310)
Общие и административные расходы	16	(839 467)	(803 342)
Доходы от восстановления (расходы) обесценения внеоборотных активов		2 613 704	(782 150)
Прочие операционные доходы		48 936	45 128
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>3 564 093</b>	<b>(580 466)</b>
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		355 618	(407 528)
Финансовые доходы	18	4 466	3 391
Финансовые расходы	18	(459 937)	(698 645)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>3 464 240</b>	<b>(1 683 248)</b>
Доходы по налогу на прибыль	19	98 309	222 506
<b>Прибыль (убыток) за отчетный период</b>		<b>3 562 549</b>	<b>(1 460 742)</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход):</b>			
<b>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</b>			
Актуарные (расходы)/доходы по планам с установленными выплатами	12	(8 723)	15 298
<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>3 553 826</b>	<b>(1 445 444)</b>



	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 464 240	(1 683 248)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств		359 596	423 731
Финансовые расходы (доходы), нетто	18	455 471	695 254
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(355 618)	407 528
Корректировка по восстановлению резерва на обесценения внеоборотных активов		(2 613 704)	-
Убыток от обесценения внеоборотных активов		-	782 150
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		362 826	291 243
Дебиторской задолженности		612 879	(538 664)
Авансовых платежах и предоплатах		30 253	21 689
Торговой и прочей кредиторской задолженности		502 856	1 226 909
Прочих обязательствах		4 752	30 558
Платежи по налогу на прибыль		-	-
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>2 823 551</b>	<b>1 657 150</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(66 811)	(78 259)
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(66 811)</b>	<b>(78 259)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Поступление кредитов и займов		1 200 000	3 374 570
Погашение кредитов и займов		(3 724 836)	(4 414 960)
Проценты уплаченные		(206 332)	(592 637)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(2 731 168)</b>	<b>(1 633 027)</b>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		25 572	(54 136)
Денежные средства на начало отчетного периода	7	53 053	107 189
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	<b>7</b>	<b>78 625</b>	<b>53 053</b>

**ПАО «Ижсталь»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год**  
*(в тысячах рублей)*

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого капитал
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>1 067 639</b>	<b>(7 308 103)</b>	<b>(103 744)</b>	<b>(6 344 208)</b>
Убыток за отчетный период	-	(1 460 742)	-	(1 460 742)
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	<b>15 298</b>	<b>15 298</b>
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	15 298	15 298
	<b>1 067 639</b>	<b>(8 768 845)</b>	<b>(88 446)</b>	<b>(7 789 652)</b>
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS 16)	-	-	-	-
<b>На 1 января 2019 г. с учетом корректировки IFRS 16</b>	<b>1 067 639</b>	<b>(8 768 845)</b>	<b>(88 446)</b>	<b>(7 789 652)</b>
Прибыль за отчетный период	-	3 562 549	-	3 562 549
<b>Прочий совокупный расход</b>	-	-	<b>(8 723)</b>	<b>(8 723)</b>
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	(8 723)	(8 723)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 067 639</b>	<b>(5 206 296)</b>	<b>(97 169)</b>	<b>(4 235 826)</b>

## 1. Общая информация о ПАО «Ижсталь», его дочерних предприятиях и их деятельности

Публичное акционерное общество «Ижсталь» (далее – Компания), сокращённое название ПАО «Ижсталь», ИНН 1826000655, (далее Общество) зарегистрировано 18 мая 1995 года Администрацией г. Ижевска, регистрационный № 160.

Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021801435325 от 05 сентября 2002 года.

Место нахождения Компании: 426006, Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Новоажимова, 6.

ПАО «Ижсталь» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы и его дочерних предприятий связана с производством сортового горячекатаного проката и катанки, производством стали в слитках, оказанием авто-транспортных и сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

Группа непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющим 90.00% в акционерном капитале Компании.

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

Ниже приводится краткое описание дочерних предприятий Группы:

<u>Дочерние предприятия</u>	<u>Основная деятельность</u>	<u>Доли владения, %</u>
ООО «Ижсталь-ТНП»	Производство товаров народного потребления	100%
ООО «Ижсталь-Авто»	Авто-транспортные услуги	100%

## 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

### Заявление о соответствии МСФО

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

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

Основные положения учетной политики, изложенные в примечании 2.2, 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 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 операции 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.

#### **Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость чистых активов Группы составляет минус 4 235 826 тыс. руб. Оборотные активы Группы по состоянию на 31.12.2019 ниже величины краткосрочных обязательств на 5 425 621 тыс. руб.

Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей 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.

По результатам деятельности Группы за 2019 год получена операционная прибыль в размере 3 564 093 тыс. руб., общий совокупный доход в размере 3 553 826 тыс. руб. (за 2018 год получен операционный убыток – 580 466 тыс. руб., общий совокупный расход составил 1 445 444 тыс. руб.)

Группой 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 увеличению объемов производства и расширения сортамента стана 450, продолжить освоение производства кругов большого диаметра;
- продолжить работу по оптимизации логистических потоков движения металла и производственных процессов;
- продолжить оптимизацию цепочки производства путем проведения опытных работ по исключению промежуточных операций (термообработка, обдирка) и внедрением новых технологий при положительном опыте;
- продолжить работу по продаже непрофильных активов;
- продолжить работу по дооснащению литейного цеха для производства малотоннажного литья.

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

В 2019 г. ПАО «Ижсталь» была разработана корпоративная программа повышения конкурентоспособности до 2024 г. и заключено соглашение с Минпромторгом России о реализации программы. Данная программа предусматривает проведение реконструкции существующего оборудования сталеплавильного и прокатного переделов, что позволит увеличить объемы производства высокомаржинальной продукции и повысить качество прутков из коррозионностойкой стали. В результате улучшится конкурентоспособность производства, что позволит поставлять данную продукцию в том числе и на экспорт.

На основании вышеизложенного и подготовленных прогнозов руководство полагает, что существенная неопределенность в отношении способности Группы продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности отсутствует, и Группа в обозримом будущем будет продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с вышеуказанным допущением.

## 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) на 1 января 2019 г. представлено в таблице ниже:

<b>Активы</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Основные средства (активы в форме права пользования)	65 688
<b>Итого активы</b>	<b>65 688</b>
<b>Обязательства</b>	
Долгосрочные обязательства по аренде	62 238
Краткосрочные обязательства по аренде	3 450
<b>Итого обязательства</b>	<b>65 688</b>

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

Арендуемые объекты, по которым признавался актив в форме права пользования, представляют собой земельные участки, на которых размещено производство Группы.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды помещений, имеющих низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

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.).

### 2.2.2 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:

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

### 2.2.3 Запасы

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

### 2.2.4 Обесценение активов

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



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

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

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

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

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

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

## 2.2.5 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

другой.

### **Финансовые активы**

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

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

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

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

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

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

#### **Последующая оценка**

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Прекращение признания**

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

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

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

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 6.

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

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

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

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается

на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

### **Финансовые обязательства**

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

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

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

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

#### **Последующая оценка**

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

#### **Кредиты и займы**

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

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

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

#### **Процентный доход**

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

о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

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

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

### **2.2.7 Вознаграждения сотрудников**

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

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

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

#### ***Расходы на социальные нужды***

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

### **2.2.8 Признание выручки**

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания

ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

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

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

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

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

Процентные 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 потребуются 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.

### **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, цены на комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

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

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

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

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



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

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

### 3. Управление финансовыми рисками

#### Условия осуществления деятельности

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

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 изменения ключевой ставки ЦБ РФ

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 Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте. Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично кредиты и займы Группы номинированы в Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в 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 прибыль от положительных курсовых разниц в размере 355 618 тыс. руб. (за 2018 год убыток: 407 528 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, займами выданными, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

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

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

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Денежные средства в банках	78 625	53 053	107 189
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 424 206	2 037 085	1 498 421
	<b>1 502 831</b>	<b>2 090 138</b>	<b>1 605 610</b>

### Рыночный риск

У Группы отсутствуют финансовые инструменты.

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 изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Группы

### 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 риском.

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.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
<b>31 декабря 2019</b>					
Кредиты и займы	5 647 776	5 647 776	2 794 229	-	2 853 547
Обязательства по аренде	64 133	75 366	4 578	3 874	66 914

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору		
		Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 016 261	5 016 261	-	-
<b>Итого</b>	<b>10 728 170</b>	<b>10 739 403</b>	<b>3 874</b>	<b>2 920 461</b>
<b>31 декабря 2018</b>				
Кредиты и займы	8 299 323	8 299 323	-	2 289 893
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 771 364	3 771 364	-	-
<b>Итого</b>	<b>12 070 687</b>	<b>12 070 687</b>	<b>-</b>	<b>2 289 893</b>
<b>1 января 2018</b>				
Кредиты и займы	8 917 749	8 917 749	-	2 477 908
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 275 861	3 275 861	-	-
<b>Итого</b>	<b>12 193 610</b>	<b>12 193 610</b>	<b>-</b>	<b>2 477 908</b>

#### 4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за 2019 год, 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 за 2019 год и сравнительные данные за 2018 год, Группа готовила в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем примечании. При подготовке данной 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 Группа 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 Группа, 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. Группа не использовала каких-либо освобождений от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

Статьи капитала	РСБУ	Коррек- тировка основных средств	Коррек- тировка отложенных налогов	Прочие корректи- ровки	МСФО
<b>1 января 2018 года</b>					
Акционерный капитал	1 067 639	-	-	-	1 067 639
Добавочный капитал	2 532 328	(2 532 328)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(103 744)	(103 744)
Накопленные убытки прошлых лет	(4 361 697)	(4 099 125)	(227 206)	1 379 925	(7 308 103)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>(761 730)</b>	<b>(6 631 453)</b>	<b>(227 206)</b>	<b>1 276 181</b>	<b>(6 344 208)</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>					
Акционерный капитал	1 067 639	-	-	-	1 067 639
Добавочный капитал	2 423 540	(2 423 540)	-	-	-
Прочие взносы	-	-	-	(88 446)	(88 446)
Убыток текущего года	(2 505 399)	(557 277)	227 206	1 374 728	(1 460 742)
Накопленные убытки прошлых лет	(4 361 697)	(4 099 125)	(227 206)	1 379 925	(7 308 103)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>(3 375 917)</b>	<b>(7 079 942)</b>	<b>-</b>	<b>2 666 207</b>	<b>(7 789 652)</b>

#### Корректировка основных средств

Группой проанализированы основные средства, и установлено, что в РСБУ данные основные средства отражены по исторической стоимости. Произведен отбор и сторнировка балансовой стоимости основных средств и накопленной амортизации в балансе и начисленная амортизация в отчете о совокупном доходе, отраженные в РСБУ, а также были выявлены признаки обесценения в соответствии с МСФО 36.

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 с начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости основных средств. Эффект начисления данного отложенного налогового обязательства отражен в составе капитала.

#### Сверка отчета о движении денежных средств

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

## 5. Запасы

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Сырье и прочие материалы	997 097	1 241 252	1 628 894
Незавершенное производство	909 431	883 718	968 762
Готовая продукция и товары для перепродажи	594 344	713 434	506 742
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(118 679)	(93 385)	(68 136)
<b>Итого запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>2 382 193</b>	<b>2 745 019</b>	<b>3 036 262</b>

Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, в составе себестоимости составляет: 13 671 946 тыс. руб. за 2019 год и 15 418 543 тыс. руб. за 2018 год,

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

## 6. Дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
<b>Краткосрочная</b>			
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
Связанных сторон (Примечание 20)	463 861	971 515	589 902
Третьих сторон	920 995	1 071 084	929 342
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	17 321	24 477	25 926
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	56 646	4 609	25 382
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(34 617)	(34 600)	(72 131)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<u><b>1 424 206</b></u>	<u><b>2 037 085</b></u>	<u><b>1 498 421</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года по торговой и прочей дебиторской задолженности был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы в сумме 34 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 34 600 тыс. руб. и на 1 января 2018 года – 72 131 тыс. руб.).

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

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Денежные средства на счетах в банках	78 501	52 992	107 036
Касса	124	61	153
	<u><b>78 625</b></u>	<u><b>53 053</b></u>	<u><b>107 189</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

## 8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и авансы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2018г.	<b>65 697</b>	<b>2 639 165</b>	<b>8 130 741</b>	<b>152 819</b>	<b>461 099</b>	<b>60 356</b>	<b>11 509 877</b>
Эффект от применения МСФО (IFRS 16)	64 195	1 493	-	-	-	-	65 688
Поступления	-	17 096	111 144	1 598	25 208	5 511	160 557
Выбытия	(4 124)	(63 661)	(93 206)	(3 276)	-	-	(164 267)
На 31 декабря 2019 г.	<b>125 768</b>	<b>2 594 093</b>	<b>8 148 679</b>	<b>151 141</b>	<b>486 307</b>	<b>65 867</b>	<b>11 571 855</b>
<b>Износ и обесценения</b>							
На 31 декабря 2018 г.	<b>(65 697)</b>	<b>(2 142 912)</b>	<b>(7 221 555)</b>	<b>(146 517)</b>	<b>(138 638)</b>	-	<b>(9 715 319)</b>
Начисление износа	(4 984)	(28 133)	(305 652)	(372)	(1 237)	-	(340 378)
Выбытия, восстановление обесценения	65 697	822 956	2 034 145	-	(233 787)	-	2 689 011
На 31 декабря 2019 г.	<b>(4 984)</b>	<b>(1 348 089)</b>	<b>(5 493 062)</b>	<b>(146 889)</b>	<b>(373 662)</b>	-	<b>(7 366 686)</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2018г.	<b>65 697</b>	<b>2 662 223</b>	<b>8 840 013</b>	<b>153 985</b>	<b>465 064</b>	<b>50 764</b>	<b>12 237 746</b>
Поступления	-	2 194	163 456	-	-	9 592	175 242
Выбытия	-	(25 252)	(90 578)	(1 166)	(3 965)	-	(120 961)
Обесценение	-	-	(782 150)	-	-	-	(782 150)
На 31 декабря 2018 г.	<b>65 697</b>	<b>2 639 165</b>	<b>8 130 741</b>	<b>152 819</b>	<b>461 099</b>	<b>60 356</b>	<b>11 509 877</b>
<b>Износ и обесценения</b>							
На 1 января 2018г.	<b>(65 697)</b>	<b>(2 123 746)</b>	<b>(6 942 092)</b>	<b>(146 145)</b>	<b>(101 256)</b>	-	<b>(9 378 936)</b>
Начисление износа	-	(42 432)	(345 722)	(372)	(1 237)	-	(389 763)
Выбытия, обесценения	-	23 266	66 259	-	(36 145)	-	53 380
На 31 декабря 2018 г.	<b>(65 697)</b>	<b>(2 142 912)</b>	<b>(7 221 555)</b>	<b>(146 517)</b>	<b>(138 638)</b>	-	<b>(9 715 319)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2018 г.	-	538 477	1 897 921	7 840	363 808	50 764	2 858 810
На 31 декабря 2018 г.	-	496 253	909 186	6 302	322 461	60 356	1 794 558
На 31 декабря 2019 г.	<b>120 784</b>	<b>1 246 004</b>	<b>2 655 617</b>	<b>4 252</b>	<b>112 645</b>	<b>65 867</b>	<b>4 205 169</b>

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 1 069 204 тыс. руб. Основные средства переданы в залог в обеспечение обязательств Общества по кредитному договору с BNP PARIBAS Fortis S.A.

## 9. Кредиты и займы

В составе краткосрочных кредитов и займов отражено следующие обязательства:

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Банковские кредиты и кредитные линии	2 338 916	5 948 925	5 939 436
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	455 313	60 505	500 405
<b>Кредиты и займы полученные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b>2 794 229</b>	<b>6 009 430</b>	<b>6 439 841</b>

В 2019 году процентные ставки по краткосрочным заемным средствам колебались следующим образом:

- по кредитам и займам в рублях – 5,75 до 7,25 процентов;
- по кредитам в валюте – от 0,836 до 5,71 процентов.

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

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Займы, полученные от связанных сторон	2 853 547	2 289 893	2 477 908
<b>Займы полученные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b>2 853 547</b>	<b>2 289 893</b>	<b>2 477 908</b>

В 2019 году процентные ставки по долгосрочным займам связанных сторон варьировались от 6,25 до 9,68 процентов. По условиям договоров сроки погашения наступят в 2022-2023 годах.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года банковские кредиты были обеспечены залогом собственного имущества, имущества и поручительствами третьих лиц (материнской компанией и иными связанными сторонами)

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 1 069 204 тыс. руб. Основные средства переданы в залог в обеспечение обязательств Общества по кредитному договору с BNP PARIBAS Fortis S.A.

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.

## 10. Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
<b>Краткосрочная</b>			
<b>Торговая кредиторская задолженность:</b>			
связанных сторон (Примечание 20)	3 957 158	2 233 419	1 553 239
третьих сторон	915 787	1 298 692	1 398 833
<b>Прочая кредиторская задолженность:</b>			
третьих сторон	78 248	174 494	254 580
расчеты с персоналом	65 068	64 759	69 209
	<b>5 016 261</b>	<b>3 771 364</b>	<b>3 275 861</b>

## 11. Обязательства по выбытию активов

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее соответствующими местами захоронения отходов и свалками.

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	206 374	155 419	154 356
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	5 797	32 625	21 695
	<u>212 171</u>	<u>188 044</u>	<u>176 051</u>

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

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

Актuarная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, 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.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Ставка дисконтирования	6,60%	8,60%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	5,10%	5,00%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5,10%	5,00%
Ставка, использованная для расчета аннуитета	5,10%	5,00%
Текучесть кадров	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста

На 31 декабря 2019 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 100 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 89 459 тыс. руб.; на 1 января 2018 года: 103 537 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

<b>1 января 2018 г.</b>	<b>(103 537)</b>
Стоимость услуг текущего периода	(201)
Чистые расходы по процентам	(7 869)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	39
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b>	<b>(8 031)</b>
Пособия выплаченные	6 811
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	1 913
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	7 784



Корректировки на основе опыта	5 601
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>15 298</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>(89 459)</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>(89 459)</b>
Стоимость услуг текущего периода	(1 066)
Чистые расходы по процентам	(7 159)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(175)
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b>	<b>(8 400)</b>
Пособия выплаченные	6 213
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(2 490)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(16 429)
Корректировки на основе опыта	10 196
<b>Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(8 723)</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>(100 369)</b>

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

	на 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	93 492	68 369
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	6 877	21 090
<b>Чистая отражаемая величина</b>	<b>100 369</b>	<b>89 459</b>

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

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Основная сумма долга по НДС	376 857	370 824	320 603
Основная сумма долга во внебюджетные фонды и НДСФЛ	165 965	75 572	73 252
Прочее	14 578	32 272	30 801
	<b>557 400</b>	<b>478 668</b>	<b>424 656</b>

### 14. Прочие обязательства и резервы

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Резерв под оценочные обязательства	30 394	28 958	25 960
Прочее	5 797	41 942	27 828
<b>Всего прочих обязательств</b>	<b>36 191</b>	<b>70 900</b>	<b>53 788</b>

### 15. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составляет 1 067 639 тыс. руб. (Один миллиард шестьдесят семь миллионов шестьсот тридцать девять тысяч рублей) и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из:

- обыкновенных акций в количестве 800 729 (Восемьсот тысяч семьсот двадцать девять) штук (номинальная стоимость 1000 руб. за одну акцию);
- привилегированных акций (типа А) в количестве 266 910 (Двести шестьдесят шесть тысяч девятьсот десять) штук (номинальная стоимость 1000 руб. за одну акцию);

По состоянию на 31 декабря 2019 г. количество акций, выпущенных обществом и полностью оплаченных, составляет 1 067 639 шт.; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, составляет 0 шт.

Уставный капитал на 31.12.2019	Обыкновенные акции		Привилегированные акции типа А	
	количество, шт.	номинальная стоимость, руб.	количество, шт.	номинальная стоимость, руб.
В государственной собственности	нет		нет	
Среди физических лиц	11 468	1 000	50 260	1 000
Среди юридических лиц	789 261	1 000	216 650	1 000

В отчетном периоде дополнительных эмиссий акций не проводилось. Акции, зарезервированных для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы, не имеется.

#### Дивиденды

В 2019 и 2018 годах дивиденды не начислялись.

### 16. Общие и административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	298 726	282 754
Охрана	125 907	116 498
Штрафы и пени	96 505	41 235
Услуги управления	75 577	66 630
Налоги, кроме налога на прибыль	69 210	128 948
Энергозатраты	34 416	36 689
Оценочные обязательства по судебным искам	27 712	31 932
Расходы на аудит и консультирование	17 363	13 296
Сырье и материалы	14 221	5 581
Износ	8 226	9 032
Страхование	6 037	6 869
Программные продукты	5 404	5 514
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 737	70
Расходы по командировкам	1 443	1 179
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 194)	-
Списание дебиторской задолженности	-	4 750
Расходы по аренде	-	6 020
Прочие расходы	58 177	46 345
	<b>839 467</b>	<b>803 342</b>

### 17. Расходы на продажу и распространение

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	556 697	570 944
Плата за использование товарных знаков	199 831	210 922
Расходы на оплату труда	37 648	36 793
Прочие расходы	10 974	11 651
	<b>805 150</b>	<b>830 310</b>

### 18. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	4 466	3 391
<b>Итого</b>	<b>4 466</b>	<b>3 391</b>

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	370 808	465 373
Амортизация банковских комиссий	45 102	171 981
Проценты по обязательству по выбытию активов	16 199	10 088
Пени и штрафы	15 382	43 334
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	7 159	7 869
Проценты по аренде	5 287	-
<b>Итого</b>	<b><u>459 937</u></b>	<b><u>698 645</u></b>

## 19. Налог на прибыль

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Текущие расходы по налогу на прибыль	92 889	6 524
Изменения отложенных налоговых обязательств	-	(229 030)
Изменения отложенных налоговых активов	(191 198)	-
<b>Доходы по налогу на прибыль</b>	<b><u>(98 309)</u></b>	<b><u>(222 506)</u></b>

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>	<b><u>3 464 240</u></b>	<b><u>(1 683 248)</u></b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	692 848	(336 650)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(791 157)	114 144
<b>Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль</b>	<b><u>(98 309)</u></b>	<b><u>(222 506)</u></b>

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

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.

## 20. 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.

	<u>на 31 декабря</u>			
	<u>2019 г.</u>		<u>2018 г.</u>	
	<u>Задолженность связанных сторон</u>	<u>Задолженность перед связанными сторонами</u>	<u>Задолженность связанных сторон</u>	<u>Задолженность перед связанными сторонами</u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
Прочие связанные стороны	481 182	-	976 124	-
<b>Займы полученные краткосрочные</b>				
Прочие связанные стороны	-	455 313	-	60 505

<b>Займы полученные</b>				
<b>долгосрочные</b>				
Прочие связанные стороны	-	2 853 547	-	2 289 893
<b>Краткосрочная</b>				
<b>кредиторская</b>				
<b>задолженность и авансы</b>				
<b>полученные</b>				
Прочие связанные стороны	-	3 957 158	-	2 233 419
	<b>481 182</b>	<b>7 266 018</b>	<b>976 124</b>	<b>4 583 817</b>
	<b>2019 г.</b>		<b>2018 г.</b>	
	<b>Продажи</b>	<b>Покупки у</b>	<b>Продажи</b>	<b>Покупки у</b>
	<b>связанным</b>	<b>связанных</b>	<b>связанным</b>	<b>связанных</b>
	<b>сторонам</b>	<b>сторон</b>	<b>сторонам</b>	<b>сторон</b>
<b>Выручка</b>				
Прочие связанные стороны	6 459 773	-	8 377 882	-
<b>Себестоимость</b>				
Прочие связанные стороны	-	(10 418 222)	-	(10 768 694)
<b>Административные расходы</b>				
Прочие связанные стороны	-	(260 967)	-	(236 422)
<b>Расходы на продажу и распространение</b>				
Прочие связанные стороны	-	(751 446)	-	(778 857)
<b>Прочие операционные</b>				
<b>доходы</b>				
Прочие связанные стороны	4 347	-	50 848	-
<b>Финансовые расходы</b>				
Прочие связанные стороны	-	(157 560)	-	(183 110)
	<b>6 464 120</b>	<b>(11 588 195)</b>	<b>8 428 730</b>	<b>(11 967 083)</b>

Вознаграждение ключевому управляющему персоналу включает выплаты ключевому управляющему персоналу Группы. Вознаграждение состоит из годового оклада, премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов.

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 96 806 тыс. руб. (с НДС), в 2018 году составили 78 624 тыс. руб. (с НДС).

В отчетном году Группа не выплачивала вознаграждения членам Совета директоров.

## 21. События после отчетного периода

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.