

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.,
ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
№ 208 – ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основные положения учетной политики	8
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
4. Новые стандарты и интерпретации	22
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	23
6. Операционные сегменты	25
7. Выручка	28
8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы	29
9. Расходы на вознаграждение работникам	30
10. Финансовые доходы и расходы	30
11. Прибыль на акцию	30
12. Расход по налогу на прибыль	31
13. Основные средства	33
14. Финансовые вложения	36
15. Запасы	37
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
17. Денежные средства и их эквиваленты	38
18. Капитал и резервы	39
19. Управление капиталом	40
20. Кредиты и займы	40
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
22. Справедливая стоимость и управление рисками	42
23. Договорные обязательства	49
24. Условные активы и обязательства	49
25. Связанные стороны	50
26. События после отчетной даты	51



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Ашинский металлургический завод» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Группы не раскрыло имени конечной контролирующей стороны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не раскрыли имени конечной контролирующей стороны Группы в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 221 миллион российских рублей (млн руб.), что составляет 0,9 % консолидированной выручки Группы.

- Мы провели работу по аудиту на 8 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская группа группового аудитора посетила публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод», расположенное в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия.
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств
- Признание выручки

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

221 млн руб.

Как мы ее определили

0,9 % консолидированной выручки Группы

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, так как считаем, что именно этот базовый показатель наиболее объективно отражает результаты деятельности Группы в течение периода времени, когда может наблюдаться волатильность прибыли ввиду изменений цен на готовую продукцию, сырье и колебаний валютных курсов. Исходя из нашего профессионального суждения, мы установили существенность на уровне 0,9%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение основных средств

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

Произошедшие изменения в глобальной экономике и в металлургической отрасли привели к высокой волатильности цен на металлы. В результате указанных обстоятельств руководство провело тестирование на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1.

Учитывая существенность основных средств тестируемой на обесценение ЕГДС (6 482 329 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года), а также сумму ранее признанного обесценения (8 174 343 тыс. руб.), результаты теста на обесценение могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Оценка обесценения основных средств является областью повышенного внимания в текущем году ввиду значимости суждений, использованных при расчете ценности использования активов, и высокой чувствительности расчета к допущениям, принятым руководством.

Руководство оценило возмещаемость балансовой стоимости указанных выше активов и пришло к выводу о том, что необходимость признания дополнительного обесценения, как и восстановления ранее признанного обесценения, в 2020 году отсутствует.

Возмещаемая стоимость активов была определена исходя из расчета ценности их использования. Ценность использования рассчитывается на основе прогнозов будущих дисконтированных денежных потоков, составляемых с использованием суждений и оценок руководства в отношении некоторых ключевых допущений, включая темпы роста цен на сырье и готовую продукцию, а также темпы роста объемов продаж.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

В текущем году мы обновили понимание процесса подготовки руководством модели обесценения.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки руководством потенциального обесценения основных средств включали:

- анализ методологии, использованной руководством для теста на обесценение;
- проверку математической точности расчетов в модели обесценения;
- сверку доходов и расходов, заложенных в модель на 2021 год, с утвержденным бюджетом;
- сверку используемых допущений, таких как темпы роста расходов, рыночных цен на сырье и готовую продукцию, темпы роста объемов продаж, темп прироста денежного потока в терминальном периоде, и прочих допущений к доступным внешним источникам, включая макроэкономические прогнозы;
- пересчет ставки дисконтирования;
- проверку анализа чувствительности в отношении выбранных ключевых допущений с целью оценки их потенциального влияния на результаты обесценения.

Мы проверили полноту раскрытия и его соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ключевой вопрос аудита

Признание выручки

См. Примечание 7 «Выручка», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»

Группа осуществляет значительное количество операций с большим количеством покупателей из разных стран на различных условиях перехода контроля.

Металлопрокат реализуется на внутреннем и на внешнем рынке. Переход контроля при реализации на внешнем рынке осуществляется в соответствии с различными условиями Инкотермс. Выручка от услуг по транспортировке считается отдельной обязанностью к исполнению, когда услуга оказывается после перехода контроля над товаром к покупателю. Кроме того, Группа предоставляет различные услуги по договорам с фиксированным вознаграждением.

Несмотря на то, что при признании выручки Группы применяется ограниченное профессиональное суждение, в силу существенности суммы и большого количества операций на различных условиях аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора.

Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы провели аудиторские процедуры в отношении признания выручки, в том числе:

- оценку последовательности применения учетной политики при признании выручки;
- процедуры детального тестирования первичных учетных документов в отношении выручки на выборочной основе;
- получение внешних подтверждений дебиторской задолженности, общей суммы выручки и отдельных операций по выручке по выбранным контрагентам;
- проверку раскрытия информации о выручке в консолидированной финансовой отчетности.

Процедуры детального тестирования были проведены с внедрением элемента непредсказуемости путем выбора индивидуально несущественных транзакций.

Определение объема аудита Группы

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

Мы определили, что в отношении Общества необходимо выполнение полного объема аудиторских процедур в силу существенности и рисков компонента. Прочие предприятия Группы определены как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские процедуры для отдельных строк финансовой отчетности, а также аналитические процедуры по финансовой информации.

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Группы за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Группы за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

АО "ПК Аудит"

23 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация

М. И. Мациборко

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



Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7401000473

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

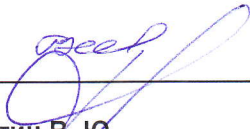
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	7 558 823	7 969 815
Финансовые вложения	14	650 213	441 339
Отложенные налоговые активы	12	118 254	135 092
Прочая дебиторская задолженность	16	12 764	21 803
Прочие внеоборотные активы		6 016	5 699
Итого внеоборотных активов		8 346 070	8 573 748
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	15 524	34 626
Запасы	15	3 884 963	4 532 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 731 092	1 815 338
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 554	2 217
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 811 606	2 028 188
Итого оборотных активов		9 445 739	8 412 609
Всего активов		17 791 809	16 986 357
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(35 025)	(35 025)
Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(4 653)
Нераспределенная прибыль		5 633 042	5 094 464
Итого капитала		8 748 612	8 205 381
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4 336 919	4 467 905
Итого долгосрочных обязательств		4 336 919	4 467 905
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	1 112 507	876 350
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 579 699	3 409 988
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		14 072	26 733
Итого краткосрочных обязательств		4 706 278	4 313 071
Всего капитала и обязательств		17 791 809	16 986 357

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 апреля 2021 г.


Мызгин В. Ю.
Генеральный директор


Зверева С. И.
Главный бухгалтер



Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	7	24 587 850	27 051 721
Себестоимость продаж	8	(20 489 077)	(22 777 367)
Валовая прибыль		4 098 773	4 274 354
Коммерческие расходы	8	(1 374 953)	(1 410 461)
Административные расходы	8	(894 779)	(829 715)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	8	(50 468)	(534 587)
Операционная прибыль		1 778 573	1 499 591
Финансовые доходы	10	191 076	720 521
Финансовые расходы	10	(1 308 955)	(322 732)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		(1 117 879)	397 789
Прибыль до налогообложения		660 694	1 897 380
Расход по налогу на прибыль	12	(122 116)	(368 121)
Прибыль за год		538 578	1 529 259
Прочий совокупный доход:		4 653	-
Восстановление резерва		3 877	-
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		776	-
Итого прочий совокупный доход за год		4 653	-
Общая совокупная прибыль за год		543 231	1 529 259
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (руб.)	11	1,10	3,08

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв собственных акций	Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2019 г.	3 104 708	45 887	-	(4 653)	3 565 205	6 711 147
Прибыль за год	-	-	-	-	1 529 259	1 529 259
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	1 529 259	1 529 259
Приобретение акций	-	-	(35 025)	-	-	(35 025)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 104 708	45 887	(35 025)	(4 653)	5 094 464	8 205 381
Прибыль за год	-	-	-	-	538 578	538 578
Восстановление резерва	-	-	-	3 877	-	3 877
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	776	-	776
Итого совокупный доход за год	-	-	-	4 653	538 578	543 231
Остаток на 31 декабря 2020 г.	3 104 708	45 887	(35 025)	-	5 633 042	8 748 612

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		660 694	1 897 380
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		767 834	840 874
Прибыль от выбытия основных средств	8	(22 684)	(39 080)
Финансовые доходы	10	(191 076)	(720 521)
Финансовые расходы	10	1 308 955	322 732
Нетто-величина расхода / (дохода) от списания / (восстановления) резерва по безнадежным долгам	8	11 660	(3 979)
Расходы по начислению резерва по авансам, выданным под поставку ОС	8	-	479 566
Прочие расходы		31 562	4 168
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 566 945	2 781 140
Изменение запасов		728 384	196 339
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат		94 532	20 922
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		116 483	551 454
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 506 344	3 549 855
Проценты уплаченные		(253 595)	(289 598)
Проценты полученные		94 400	-
Налог на прибыль уплаченный		(118 276)	(193 376)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 228 873	3 066 881
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(399 528)	(515 682)
Поступления от продажи основных средств		13 366	37 775
Приобретение финансовых вложений		(172 511)	-
Доход от финансовых вложений		39 222	69 089
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(519 451)	(408 818)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		-	4 932
Приобретение акций Компании		-	(35 025)
Возврат заемных средств		(1 004 921)	(864 623)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 004 921)	(894 716)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 704 501	1 763 347
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	2 028 188	326 593
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		78 917	(61 752)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	3 811 606	2 028 188

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

(а) Организационная структура и описание деятельности Группы

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

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «Мет-лизинг»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Металл-Инвест»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Социальный комплекс»	100%	100%	Производство продуктов питания
ООО «ПКП ПромОборудование»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Дата-форум»	100%	100%	Финансовая деятельность

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

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

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

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

Номинальными держателями акций ПАО «Ашинский метзавод» являются:

Номинальные держатели	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	492 007 436	99%	492 010 322	99%
Прочие	6 447 386	1%	6 444 500	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

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

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в том числе:

- обеспечивает работников средствами индивидуальной защиты. В подразделениях Группы организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, проводится санитарная обработка;
- встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации. Личные встречи проводятся с соблюдением социальной дистанции между сотрудниками;
- в пиковый момент развития пандемии проведены плановые ремонты прокатного оборудования;
- обеспечена бесперебойная поставка основных видов сырья, а также оборудования и запасных частей.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением специально оговоренных случаев, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») во исполнение требования Федерального закона «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., для ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних предприятий.

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминированные) при консолидации

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

(c) Выручка

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Выручка (продолжение)

(i) Продажа продукции

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

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

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

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

(ii) Услуги

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

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату объявления дивидендов.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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

(e) Иностранная валюта

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

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

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

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(g) Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации одна компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль другой компании Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(h) Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(j) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(к) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам на квалифицируемые активы.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, должен быть восстановлен полностью или частично. Если подобные признаки выявляются, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая с учетом особенностей имущественного комплекса Группы определяется как ценность его использования. В случае выявления дополнительного обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло существенное изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(i) Признание и оценка (продолжение)

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы и расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

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

(iv) Арендованные активы

Группа является арендатором по договорам аренды зданий и сооружений, земельных участков и транспортных средств, не предусматривающим передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активами. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства*

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

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

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с коротким первоначальным сроком погашения по договору, легко обратимые в известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о движении денежных средств. В составе консолидированного отчета о финансовом положении банковские овердрафты представлены в составе краткосрочных обязательств.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

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

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

Реклассификация финансовых активов

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

(ii) *Производные финансовые инструменты*

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

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

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

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

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

(m) *Обесценение*

(i) Непроизводные финансовые активы

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(i) *Непроизводные финансовые активы (продолжение)*

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

(ii) *Нефинансовые активы*

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

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

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

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

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

(n) Резервы

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

(o) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Социальные платежи

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

(p) Прибыль на акцию

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(q) Сегментная отчетность

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

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

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(r) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года или с 1 июня 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

4. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы. По мнению Руководства Группы, поддержание финансовых результатов коммерческой деятельности, положительный чистый денежный поток от операционной деятельности в 2020 г., сбалансированный подход к управлению ликвидностью, а также проведение мероприятий по повышению эффективности деятельности позволяют говорить о способности Группы своевременно погашать задолженность, как в обычных, так и в стрессовых условиях, что подтверждает способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

По мнению Руководства, ожидаемые потоки денежных средств от операционной деятельности являются достаточными для финансирования текущих операций Предприятия и погашения краткосрочных обязательств по кредитам и займам. Информация по прогнозам деятельности в будущие периоды представлена в Примечании 13(а).

Основные средства

Оценочные суждения в отношении проверки основных средств на обесценение представлены в Примечании 13(а).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 137 970 тыс. руб. или уменьшиться на 66 729 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: увеличиться на 96 742 тыс. руб. /уменьшиться на 67 934 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2020 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2020 г. были бы выше на 28 836 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2019 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2019 г. были бы выше на 158 874 тыс. руб.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации, как указано в Примечании 22. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

6. Операционные сегменты

Генеральный Директор ПАО «Ашинский метзавод» был определен как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Генеральный Директор выделил два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой существенные стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством и реализацией различных видов продукции. Прочие операционные сегменты Группы в силу своей несущественности объединены в единый отчетный сегмент – прочие.

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), по соответствующим сегментам.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких компаний были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были выделены следующие операционные сегменты:

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

Прочие направления деятельности включают финансовую деятельность и производство продуктов питания. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2020 и в 2019 гг.

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (РСБУ)

	Производство металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг		Заготовка и продажа лома черных металлов		Прочие сегменты		Всего	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
	Итого выручка сегмента, включая	24 445 796	26 908 254	2 301 228	2 436 206	215 344	276 272	26 962 368
Выручка от внешних потребителей	24 426 206	26 878 637	194 829	113 604	118 905	176 191	24 739 940	27 168 432
Выручка от продаж между сегментами	19 590	29 617	2 106 399	2 322 602	96 439	100 081	2 222 428	2 452 300
Операционная прибыль сегмента	3 755 161	3 935 551	28 582	49 950	97 728	101 362	3 881 471	4 086 863
Финансовые доходы сегмента	204 249	808 016	47	34	44 622	340	248 918	808 390
Финансовые расходы сегмента	(1 392 398)	(389 905)	(22 266)	(23 232)	(78 751)	(93 632)	(1 493 415)	(506 769)
Прибыль сегмента до налогообложения	169 561	1 605 555	5 527	7 980	211 525	37 522	386 613	1 651 057
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(85 503)	(256 696)	(1 073)	(1 528)	71 817	2 090	(14 759)	(256 134)
Амортизация сегмента	(896 077)	(944 446)	(794)	(683)	(20 423)	(19 932)	(917 294)	(965 061)
Активы сегмента	20 375 297	20 019 717	99 113	34 683	1 515 377	1 207 873	21 989 787	21 262 273
<i>Включая основные средства</i>	8 899 929	9 507 272	678	1 472	129 948	125 613	9 030 555	9 634 357
Обязательства сегмента	10 312 773	10 041 248	109 623	49 639	1 391 975	1 401 099	11 814 371	11 491 986
Капитальные затраты	462 563	607 339	-	440	24 734	35 749	487 297	643 528

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Выручка сегментов (Прим. 6(a))	26 962 368	29 620 732
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(2 222 428)	(2 452 300)
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(45 904)	3 386
Свернутое отражение выручки и расходов	(106 186)	(120 097)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	24 587 850	27 051 721

(c) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль (убыток) сегментов до налогообложения (Прим. 6(a))	386 613	1 651 057
Корректировки в отношении основных средств	192 810	160 934
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	17 418	62 382
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	(532)	370
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(5 136)	(19 072)
Признание косвенных расходов по запасам	(5 465)	3 455
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	(365)	152
Элиминирование нереализованной прибыли	2 135	8 372
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	4 644	4 188
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	10 285	3 417
Изменение резерва под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	16 742	18 364
Прочие корректировки	41 545	3 761
Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	660 694	1 897 380

(d) Сверка активов отчётных сегментов

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Активы сегментов (Прим. 6(a))	21 989 787	21 262 273
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 412 412)	(1 312 496)
Исключение дебиторской задолженности через капитал и элиминирование инвестиций в дочерние компании	(2 685 513)	(2 685 513)
Корректировки по отражению резерва по дебиторской задолженности, займов и иных финансовых вложений	2 609 406	2 591 988
Элиминирование собственных акций, выкупленных у акционеров	(54 338)	-
Корректировки по основным средствам, капитализации процентов и курсовых разниц	(1 471 732)	(1 664 542)
Сворачивание задолженности по облигационному займу со стоимостью выкупленных облигаций	(648 419)	(572 548)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей	(168 257)	(188 791)
Корректировки по отложенным налогам	(219 650)	(196 065)
Резерв под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	(111 866)	(128 608)
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(16 779)	(21 423)
Признание косвенных расходов по запасам	(15 544)	(10 079)
Элиминирование нереализованной прибыли	(4 663)	(6 798)
Корректировка по активам, отраженным в некорректном периоде	7 016	1 727
Прочие корректировки	(5 227)	(82 768)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	17 791 809	16 986 357

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Обязательства сегментов (Прим. 6(а))	11 814 371	11 491 986
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 412 412)	(1 312 496)
Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей		
Сворачивание задолженности по облигационному займу со стоимостью выкупленных облигаций	(168 257)	(188 791)
Корректировки по отложенным налогам	(747 026)	(676 291)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	(454 686)	(538 453)
Корректировка по обязательствам, отраженным в некорректном периоде	1 186	821
	<u>10 021</u>	<u>4 200</u>
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	<u>9 043 197</u>	<u>8 780 976</u>

(ф) Сверка прочих существенных статей

	<u>2020 г.</u>			<u>2019 г.</u>		
	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>
Финансовые доходы	248 918	(57 842)	191 076	808 390	(87 869)	720 521
Финансовые расходы	(1 493 415)	184 460	(1 308 955)	(506 769)	184 037	(322 732)
Амортизация	(917 294)	151 031	(766 263)	(965 061)	122 008	(843 053)
Основные средства	9 030 555	(1 471 732)	7 558 823	9 634 357	(1 664 542)	7 969 815
Капитальные затраты	<u>487 297</u>	<u>(50 003)</u>	<u>437 294</u>	<u>643 528</u>	<u>(133 219)</u>	<u>510 309</u>

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

Крупные покупатели

В 2020 и в 2019 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
По видам продукции (включая услуги по транспортировке)		
Продажа толстолиствого горячекатаного проката	20 201 709	22 671 587
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 672 542	1 524 339
Продажа товаров народного потребления	558 183	709 420
Продажа холоднокатаной ленты	583 160	457 861
Продажа магнитопроводов	285 080	252 114
Продажа толстолиствого холоднокатаного проката	218 890	445 293
Продажа тонколистового горячекатаного проката	197 313	181 233
Оказание услуг – промышленная переработка	197 266	166 820
Продажа теплоэнергии	119 558	123 996
Продажа прочих товаров и услуг	554 149	519 058
Итого	<u>24 587 850</u>	<u>27 051 721</u>

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Выручка (продолжение)

По местоположению покупателей	2020 г.	2019 г.
Внутренний рынок	21 980 986	24 497 224
Европа (за исключением СНГ)	1 586 948	343 969
Страны СНГ и Прибалтики	997 962	2 179 902
Китай, США, Корея	21 954	30 626
Итого	24 587 850	27 051 721

По виду обязанности к исполнению	2020 г.	2019 г.
Выручка от продаж товаров и услуг, признаваемая в определенный момент времени	23 545 126	26 106 861
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	1 042 724	944 860
Итого	24 587 850	27 051 721

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

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Материалы*		14 568 670	16 834 265
Затраты на персонал	9	2 403 719	2 137 457
Электроэнергия		1 389 920	1 661 913
Амортизация		756 307	826 857
Газ		694 372	687 500
Услуги, включая:		502 449	493 623
<i>услуги ремонтных организаций</i>		399 265	363 072
<i>транспортные услуги</i>		10 848	9 770
<i>прочие</i>		92 336	120 781
Налоги		109 221	112 623
Прочее		64 419	23 129
Итого		20 489 077	22 777 367

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф, в т.ч. расходы, относящиеся к выручке от оказания транспортных услуг		996 689	1 065 867
Комиссионное вознаграждение		214 031	168 733
Материалы		79 886	83 103
Затраты на персонал	9	39 074	44 574
Аренда		13 021	16 728
Амортизация		744	652
Прочее		31 508	30 804
Итого		1 374 953	1 410 461

(c) Административные расходы

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Затраты на персонал	9	607 392	549 896
Услуги, включая:		182 095	173 434
<i>Охрана имущества</i>		67 582	60 263
<i>Страхование</i>		6 461	14 834
<i>Услуги связи</i>		3 216	5 190
<i>Прочие услуги</i>		104 836	93 147
Материалы		62 596	54 507
Амортизация		11 100	13 139
Налоги		8 825	7 959
Электроэнергия		2 522	2 328
Прочее		20 249	28 452
Итого		894 779	829 715

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль от выбытия основных средств (Обесценение) / Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	20 489	38 257
Доход от оприходования материалов при демонтаже основных средств		(11 660)	3 979
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		2 195	823
Резерв по авансам, выданным под поставку основных средств		1 723	1 578
Расходы по претензиям от поставщиков		-	(479 566)
Расходы по судебным делам		-	(49 925)
Списание затрат по незавершенному производству		-	(11 465)
Социальные расходы и расходы на благотворительность		-	(10 700)
Прочее, нетто		(13 186)	(15 620)
Итого		<u>(50 468)</u>	<u>(534 587)</u>

9. Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оплата труда персонала	2 291 452	2 049 018
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	758 733	682 909
Итого	<u>3 050 185</u>	<u>2 731 927</u>

10. Финансовые доходы и расходы

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	-	629 882
Процентные доходы	148 262	86 998
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	1 880	3 641
Доход от операций с ценными бумагами	40 934	-
Итого	<u>191 076</u>	<u>720 521</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	246 926	287 952
Курсовые разницы	1 034 018	-
Финансовые услуги	28 011	31 267
Расход от операций с ценными бумагами в доверительном управлении	-	3 513
Итого	<u>1 308 955</u>	<u>322 732</u>

11. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2020 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 538 578 тыс. руб., (в 2019 г.: в размере 1 529 259 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 490 955 тыс. акций (2019 г.: 496 580 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 1,10 руб. (в 2019 г.: 3,08 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(105 278)	(243 294)
Отложенный налог на прибыль	(16 838)	(124 827)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(122 116)</u>	<u>(368 121)</u>

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая компаниями Группы за 2020 и 2019 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2020 г.</u>		<u>2019 г.</u>	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль за отчетный год	538 578		1 529 259	
Общий расход по налогу на прибыль	(122 116)		(368 121)	
Прибыль до налогообложения	<u>660 694</u>	<u>100</u>	<u>1 897 380</u>	<u>100</u>
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(132 139)	20	(379 476)	20
Расходы в отчетном периоде, по которым признаны отложенные налоговые активы	-	-	29 776	(2)
Необлагаемые доходы / (Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу)	10 023	(2)	(18 421)	1
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(122 116)</u>	<u>(18)</u>	<u>(368 121)</u>	<u>(19)</u>

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

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

	<u>1 января</u>	<u>Признаны в</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2020 г.</u>	<u>составе</u>	<u>2020 г.</u>
		<u>прибыли или</u>	
		<u>убытка</u>	
Основные средства	(75 062)	7 379	(67 683)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	95 913	-	95 913
Финансовые вложения	7 354	(8 550)	(1 196)
Запасы	(95 947)	36 127	(59 820)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	48 615	15 167	63 782
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 793	7 257	37 050
Неиспользованный налоговый убыток	124 426	(74 218)	50 208
Чистые отложенные активы	<u>135 092</u>	<u>(16 838)</u>	<u>118 254</u>

	<u>1 января</u>	<u>Признаны в</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2019 г.</u>	<u>составе</u>	<u>2019 г.</u>
		<u>прибыли или</u>	
		<u>убытка</u>	
Основные средства	(87 017)	11 955	(75 062)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	-	95 913	95 913
Финансовые вложения	7 354	-	7 354
Запасы	(71 382)	(24 565)	(95 947)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 636	(7 021)	48 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	29 776	29 793
Неиспользованный налоговый убыток	355 311	(230 885)	124 426
Чистые отложенные активы	<u>259 919</u>	<u>(124 827)</u>	<u>135 092</u>

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 г. у Группы существуют отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 50 208 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 124 426 тыс. руб.). Перенос данных налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку.

(d) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц на сумму 320 993 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 596 837 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершённое строительство и авансы выданные	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2019 г.	10 096 320	12 088 308	428 589	27 473	1 458 925	24 099 615
Поступления	-	109 432	18 934	2 990	378 953	510 309
Передачи	23 746	133 083	28 833	2 201	(187 863)	-
Выбытия	(6 562)	(61 012)	(2 986)	(347)	(10 748)	(81 655)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	10 113 504	12 269 811	473 370	32 317	1 639 267	24 528 269
Остаток на 1 января 2020 г.	10 113 504	12 269 811	473 370	32 317	1 639 267	24 528 269
Поступления	-	133 561	7 514	4 784	291 435	437 294
Передачи	2 171	144 125	24 296	4 790	(175 382)	-
Выбытия	(12 848)	(64 699)	(3 524)	(682)	(64 895)	(146 648)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	10 102 827	12 482 798	501 656	41 209	1 690 425	24 818 915
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2019 г.	(6 846 698)	(8 105 643)	(313 573)	(22 025)	-	(15 287 939)
Амортизация за 2019 год	(165 036)	(630 649)	(45 752)	(1 616)	-	(843 053)
Выбытия	1 799	47 591	2 461	253	-	52 104
Обесценение	-	-	-	-	(479 566) *	(479 566)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(7 009 935)	(8 688 701)	(356 864)	(23 388)	(479 566)	(16 558 454)
Остаток на 1 января 2020 г.	(7 009 935)	(8 688 701)	(356 864)	(23 388)	(479 566)	(16 558 454)
Амортизация за 2020 год	(148 680)	(578 549)	(36 811)	(2 223)	-	(766 263)
Выбытия	4 119	64 649	3 524	679	-	72 971
Обесценение	-	-	-	-	(8 346) *	(8 346)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(7 154 496)	(9 202 601)	(390 151)	(24 932)	(487 912)	(17 260 092)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2019 г.	3 249 622	3 982 665	115 016	5 448	1 458 925	8 811 676
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 103 569	3 581 110	116 506	8 929	1 159 701	7 969 815
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2 948 331	3 280 197	111 505	16 277	1 202 513	7 558 823

* Обесценение относится к авансам, выданным под реконструкцию ЛПЦ-1

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

Произошедшие изменения в глобальной экономике и в металлургической отрасли, в том числе в результате пандемии COVID-19 (Примечание 1 (b)) привели к высокой волатильности цен на металлы.

Высокая волатильность цен на металлы была рассмотрена руководством в качестве признака возможного обесценения основных средств.

Руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена на основании ценности их использования. Прогноз потоков денежных средств был проведен для единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), в отношении которой ранее было признано обесценение. Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства и денежные потоки, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств), включенных в тестируемую ЕГДС, составила 6 482 329 тыс. руб.

В расчетах возмещаемой стоимости использовались прогнозы движения денежных средств на пятилетний период, подготовленные на основании утвержденного руководством бюджета на 2021 год в качестве базисного периода и его экстраполяции на последующие 4 года с учетом прогнозируемых темпов роста. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом долгосрочных темпов роста.

При проведении анализа потоков денежных средств для целей составления консолидированной финансовой отчетности за 2020 г. были использованы следующие основные допущения:

- объем продаж в 2021 г. вырастет на 8,2% относительно уровня 2020 г., в 2022-2025 гг. - на 0,72% относительно уровня предыдущего года;
- цены на основное сырье (лом и скрап) в 2021 г. вырастут на 29% и 13% соответственно, а в 2022-2025 гг. изменение цен на сырье будет соответствовать индексу цен промышленных производителей в РФ;
- цена продаж на готовую продукцию в 2021 г. вырастет на 17%, в 2022 и 2023 гг. рост составит +2,2% и +2,1% соответственно, а в 2024-2025 гг. изменение цен на готовую продукцию будет соответствовать индексу цен промышленных производителей в РФ;
- затраты будут расти в соответствии с индексами роста цен в промышленности, цен на электроэнергию, цен на железнодорожные перевозки, потребительских цен и прочими индексами, соответствующими типам затрат;
- для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 16,29%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе модели CAPM и информации об отраслевых и страновых рисках, применимых для Группы;
- терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец пятилетнего периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальный темп прироста 2,92%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение (продолжение)

Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения ЕГДС отличаются особой чувствительностью в следующих областях:

- Повышение цен на сырье на 7,4% приведет к обесценению. Повышение/снижение цен на сырье на 1% приведет к уменьшению/увеличению ценности использования на 1 189 867 тыс. руб.;
- Снижение цен на готовую продукцию на 4,3% приведет к обесценению. Повышение/снижение цен на готовую продукцию на 1% приведет к увеличению/уменьшению ценности использования на 2 070 828 тыс. руб.;
- Снижение будущего запланированного объема продаж на 4,9% приведет к обесценению. Повышение/снижение будущего запланированного объема продаж на 1% приведет к увеличению/уменьшению ценности использования на 1 792 434 тыс. руб.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 4 368 млн руб. (2019 г.: 4 753 млн руб.), служили залоговым обеспечением кредитов и займов (Примечание 20).

(с) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 122 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 159 214 тыс. руб.), в том числе по договорам на реконструкцию листопрокатного цеха № 1, сроки исполнения которых были продлены на неопределенный период, в сумме 113 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 113 263 тыс. руб.).

В конце 2019 года Общество пересмотрело технические параметры проекта по ЛПЦ-1, по результатам которого приняло решение о нецелесообразности использования части оборудования, изначально предусмотренного проектом, в связи с его моральным устареванием. С учетом низкой вероятности возмещаемости авансов под данное оборудование, был начислен резерв под обесценение выданных авансов в сумме: 479 566 тыс. руб.

Руководство Общества планирует воспользоваться оставшимися авансами в последующих периодах. Создание резерва под обесценение данных авансов не требуется в связи с наличием частично произведенных деталей и комплектующих на складах поставщиков, которые планируется использовать.

В 2020 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам и курсовые разницы в сумме 37 399 тыс. руб. и 14 483 тыс. руб. соответственно. При этом ставка капитализации составила 4,75%. В 2019 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 34 730 тыс. руб. При этом ставка капитализации составила 5,07%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, учитываемые по амортизированной стоимости	649 600	438 250
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	613	3 089
Итого долгосрочные финансовые вложения	650 213	441 339
Краткосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	403	20 036
Проценты по ипотечным сертификатам участия, учитываемым по амортизированной стоимости	10 471	9 985
Облигации, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 913	3 953
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	737	652
Итого краткосрочные финансовые вложения	15 524	34 626

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечание 22(с)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения должны быть погашены в период с 2024 г. по 2029 г.

Краткосрочные займы выданные представлены займами выданными, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 г. 403 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 194 тыс. руб.) с процентной ставкой 9% по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 9%).

На 31 декабря 2020 г. в составе облигаций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены 283 999 облигации российской компании агропромышленного комплекса номинальной стоимостью 1 000 руб. по справедливой стоимости 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 293 260 облигаций справедливой стоимостью 0 тыс. руб.).

Ниже приводится анализ финансовых вложений по кредитному качеству:

	31 декабря 2020 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные без рейтинга</i>	660 071	4 650	1 016	665 737
Итого непросроченные и необесцененные	660 071	4 650	1 016	665 737

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения (продолжение)

	31 декабря 2019 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные без рейтинга</i>	448 235	4 605	23 125	475 965
Итого непросроченные и необесцененные	448 235	4 605	23 125	475 965

15. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	2 428 123	2 631 361
Незавершенное производство	1 001 003	1 245 066
Готовая продукция и товары для перепродажи	568 208	785 049
Резерв под снижение стоимости запасов	(112 371)	(129 236)
Итого запасов	3 884 963	4 532 240
	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	(129 236)	(149 948)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	16 865	20 712
Остаток на 31 декабря	(112 371)	(129 236)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	12 764	21 803
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные права требования</i>	12 764	14 825
<i>прочее</i>	-	6 978
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	12 764	21 803
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 144 505	1 529 359
Предоплаты	143 184	109 540
Прочая дебиторская задолженность	392 570	307 157
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	290 249	105 698
Задолженность сотрудников Группы	1 063	1 009
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 971 571	2 052 763
Резерв по сомнительным долгам	(240 479)	(237 425)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 731 092	1 815 338
Итого	1 743 856	1 837 141

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Остаток на 1 января	(237 425)	(218 060)
Признанный убыток от обесценения	(20 279)	(19 810)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	8 606	(15 386)
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	8 619	15 831
Остаток на 31 декабря	(240 479)	(237 425)

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 16 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 12 715 тыс. руб.).

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Остатки на расчетных счетах	488 242	259 009
Срочные депозиты	3 314 150	1 763 971
Денежные средства в кассе	9 214	5 208
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	3 811 606	2 028 188
Обеспеченный банковский овердрафт	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	3 811 606	2 028 188

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее четырех месяцев.

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, руб.	258 507	151 987
Счета в банках, евро	218 718	79 179
Счета в банках, доллары	11 017	27 843
Денежные средства в кассе, руб.	9 214	5 208
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	497 456	264 217
Банковские депозиты, руб.	2 556 340	1 340 985
Банковские депозиты, дол.	33 983	-
Банковские депозиты, евро	723 827	422 986
Итого банковских депозитов	3 314 150	1 763 971
Итого	3 811 606	2 028 188

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных рейтингового агентства Fitch по международной шкале, действительных на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг ВВВ	251 723	-	174 098	-
рейтинг ВВВ-	6 316 *	141 710 *	2 308	-
рейтинг ВВ+	-	877 000	-	-
рейтинг В+	30 287 *	321 365 *	2 526	-
рейтинг В	101 *	156 630 *	15 711 *	120 597 *
рейтинг В-	36 *	395 080	-	745 986
рейтинг ВВ	150 083 *	-	-	-
рейтинг ВВ- без рейтинга	9 470 *	181 365	31 674 *	175 388 *
	49 440 **	1 241 000 **	37 900 **	722 000 **
Итого	497 456	3 314 150	264 217	1 763 971

* При отсутствии рейтинга Fitch были использованы сопоставимые рейтинги агентств Moody's и Standard and Poor's

** Не имеющие международного кредитного рейтинга – остатки представлены наличными деньгами в кассе и эквивалентами денежных средств, в том числе срочными депозитами, размещенными в российских банках с кредитными рейтингами от ruBBB+ до ruAA- по данным рейтингового агентства «Эксперт РА»

По состоянию на 31 декабря 2020 г. неиспользованные лимиты по овердрафтам и кредитным линиям составляют 600 000 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по овердрафтам на 31 декабря 2019 г.: 900 000 тыс. руб.).

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

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Номинальная стоимость	1,00 руб.	1,00 руб.
Акционерный капитал	498 455	498 455
Корректировка в соответствии с МСФО 29	2 606 253	2 606 253
Акционерный капитал	3 104 708	3 104 708
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Собственные акции, выкупленные у акционеров (шт.)	(7 500 000)	(7 500 000)
Акции в обращении	490 954 822	490 954 822

Во второй половине 2019 года Группа приобрела на открытом рынке 7 500 тыс. обыкновенных акций Компании на общую сумму 35 025 тысяч рублей.

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал и резервы (продолжение)

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и ограничивается величиной нераспределённой прибыли на отчётную дату.

В течение 2020 и 2019 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

19. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и займы) в сумме 5 449 426 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 5 344 255 тыс. рублей), акционерного капитала в сумме 3 104 708 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 3 104 708 тыс. рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 5 633 042 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 5 094 464 тыс. рублей). Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала.

20. Кредиты и займы

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

	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2020 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	3 083 945	3 144 196
Обеспеченные займы	6,75%	8,75%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	5,75%	7,75%	252 974	323 709
Итого			4 336 919	4 467 905
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	1 028 449	786 498
Прочие займы обеспеченные	6,75%-8,4%	8,75%-9,2%	64 038	68 144
Прочие займы без обеспечения	11%	11%	18 440	20 008
Необеспеченные облигации	5,75%	7,75%	1 580	1 700
Итого			1 112 507	876 350

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. Группа выкупила часть собственных облигаций в количестве 747 026 шт. из 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей за штуку (на 31 декабря 2019 г.: 676 291 шт.). В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные ценные бумаги представлены свернуто в строке «Кредиты и займы». На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. часть выкупленных облигаций в количестве 91 000 штук на сумму 91 миллион рублей передана в рамках договоров продажи и обратной покупки («РЕПО») и рассматривается как обеспечение займов полученных.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиты и займы обеспечены зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 4 368 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: зданиями, оборудованием балансовой стоимостью 4 753 млн руб.).

Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам, в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. нарушений ковенантов по данным кредитам не было.

Сверка чистого долга

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

	Кредиты и займы (примечание 20)	Овердрафты	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (примечание 17)	Итого
На 1 января 2019 года	(6 857 571)	(200 632)	527 225	(6 530 978)
Потоки денежных средств	1 177 131	202 329	1 500 963	2 880 423
Проценты начисленные	(320 985)	(1 697)	-	(322 682)
Корректировки по курсовым разницам	657 170	-	-	657 170
На 31 декабря 2019 года	(5 344 255)	-	2 028 188	(3 316 067)
Потоки денежных средств	1 305 256	-	1 783 418	3 088 674
Проценты начисленные	(284 325)	-	-	(284 325)
Корректировки по курсовым разницам	(1 126 102)	-	-	(1 126 102)
На 31 декабря 2020 года	(5 449 426)	-	3 811 606	(1 637 820)

В консолидированном отчете о движении денежных средств суммы движения денежных средств в рамках краткосрочных кредитных линий со сроком погашения три месяца или менее по строкам «Привлечение заемных средств» и «Возврат заемных средств» показаны на нетто-основе. Сумма таких денежных средств в 2019 году составила 130 000 тыс. руб. В 2020 году не было привлечения и возврата денежных средств в рамках краткосрочных кредитных линий. В таблице выше суммы денежных потоков по кредитам и займам также показаны свернуто.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 429 454	1 406 883
Авансы полученные	952 703	956 642
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	849 352	729 837
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	252 795	211 992
Прочая кредиторская задолженность	95 395	104 634
Итого	3 579 699	3 409 988

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

22. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

(b) Основные принципы управления рисками

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

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

(i) Кредитный риск

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

	Балансовая стоимость на конец года, закончившегося	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 325 419	1 633 609
Финансовые вложения	665 737	475 965
Денежные средства и их эквиваленты	3 802 392	2 022 980
Итого	5 793 548	4 132 554

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(i) Кредитный риск (продолжение)

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита, описанных в Примечании 14, а также в Примечании 22 (b) (i) Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска, получая отчеты с перечнем общих сумм остатков по контрагентам, превышающих 50 млн руб. На 31 декабря 2020 г. у Группы было шесть контрагентов (на 31 декабря 2019 г.: семь контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 599 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 710 297 тыс. руб.), или 39% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2019 г.: 38%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2020 г. размещены в одиннадцати банках (на 31 декабря 2019 г.: в четырех банках).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины кредитных убытков.

Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 63 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 100 356 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 63 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 101 752 тыс. руб.). Группа сохраняет право собственности на проданные запасы до тех пор, пока задолженность не будет погашена.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 003 824	-	1 292 126	-
Просроченная на срок менее 90 дней	108 562	-	186 971	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	391	-	2 925	(44)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	65	-	15 838	(8 365)
Просроченная на срок больше года	31 663	(31 663)	31 499	(31 135)
Итого	1 144 505	(31 663)	1 529 359	(39 544)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(i) Кредитный риск (продолжение)**

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	212 140	-	140 105	-
Просроченная на срок менее 90 дней	-	-	3 578	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	108	(4)	111	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	37	(37)	-	-
Просроченная на срок больше года	193 049	(192 716)	185 166	(185 166)
Итого	405 334	(192 757)	328 960	(185 166)

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. непросроченная и необесцененная финансовая дебиторская задолженность была представлена в основном задолженностью российских компаний оптовой торговли металлопрокатом и прочими металлоизделиями.

Финансовые вложения

Руководство считает, что кредитный риск в отношении финансовых вложений является несущественным для деятельности Группы, поскольку финансовые вложения представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечание 14).

(ii) Риск ликвидности

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(ii) Риск ликвидности (продолжение)

Подверженность риску ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2020 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	4 112 394	4 461 119	594 436	585 008	1 136 651	1 093 859	1 051 165	-	-
Обеспеченные займы	1 064 038	1 459 718	80 821	33 750	67 500	67 500	216 566	255 711	737 870
Необеспеченные облигации	254 554	303 918	7 274	7 274	14 548	14 548	260 274	-	-
Прочие необеспеченные займы	18 440	19 653	8 013	11 640	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 777 644	1 777 644	1 777 644	-	-	-	-	-	-
Итого	7 227 070	8 022 052	2 468 188	637 672	1 218 699	1 175 907	1 528 005	255 711	737 870
31 декабря 2019 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	3 930 694	4 317 392	471 197	463 823	901 865	866 885	816 764	796 858	-
Обеспеченные займы	1 068 144	1 666 611	87 949	43 750	87 500	87 500	87 500	236 289	1 036 123
Необеспеченные облигации	325 409	436 995	12 555	12 555	25 110	25 110	25 110	336 555	-
Прочие необеспеченные займы	20 008	21 478	7 341	13 854	283	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 723 509	1 723 509	1 723 509	-	-	-	-	-	-
Итого	7 067 764	8 165 985	2 302 551	533 982	1 014 758	979 495	929 374	1 369 702	1 036 123

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(iii) Рыночный риск**

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

(iv) Валютный риск

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

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

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

Подверженность валютному риску

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

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Долл. США	Евро	Юань Китай	Долл. США	Евро	Юань Китай
Торговая дебиторская задолженность	-	21 582	-	-	86 242	-
Денежные средства и их эквиваленты	45 000	942 545	-	27 843	502 165	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	(4 112 394)	-	-	(3 930 694)	-
Торговая кредиторская задолженность	(177 977)	(289 422)	(3 143)	(88 003)	(112 009)	(20 800)
Общая величина, подверженная риску	(132 977)	(3 437 689)	(3 143)	(60 160)	(3 454 296)	(20 800)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в российских рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	2020 г.	2019 г.		
1 доллар США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057
1 евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,3406
10 юаней, Китай	104,6610	93,760	113,1190	88,5937

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(iv) Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Ослабление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2020 г. уменьшило бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	<u>Капитал</u>	<u>Убыток</u>
2020 г.		
Доллары США (20% укрепление доллара)	(26 595)	(26 595)
Евро (20% укрепление евро)	(687 538)	(687 538)
2019 г.		
Доллары США (20% укрепление доллара)	(12 032)	(12 032)
Евро (20% укрепление евро)	(690 859)	(690 859)

(v) Процентный риск

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

На 31 декабря 2020 г. основная часть финансовых обязательств Группы, представленная обеспеченным банковским кредитом в евро, имеет фиксированную процентную ставку 4,11% (на 31 декабря 2019 г.: 4,11%). На 31 декабря 2020 г. обеспеченные займы и необеспеченные облигации имеют плавающую процентную ставку в размере ключевой ставки +2,5% и ключевой ставки +1,5% соответственно (на 31 декабря 2019 г.: (в размере ключевой ставки +2,5% и ключевой ставки +1,5% соответственно). (Примечание 20). На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка составляет 4,25% (на 31 декабря 2019 г.: 6,25%).

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

(vi) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, ипотечных сертификатов участия, учитываемых по амортизированной стоимости, денежных средств и их эквивалентов, торгуемых облигаций в составе финансовых активов и обязательств, займов выданных, а также кредитов и займов, полученных в рублях и евро, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(с) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения**

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2020 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	618 424	177 204
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	618 424	177 204
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	84 702	84 702
Нетто-сумма	533 722	92 502
	31 декабря 2019 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	735 628	228 442
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	735 628	228 442
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	106 302	106 302
Нетто-сумма	629 326	122 140

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе заемных средств Группа отражает заем, полученный от ООО «Управляющая компания «Гамма-Групп» (на 31 декабря 2019 г. – от АО «Управляющая Компания «Радио-Капитал»), обеспеченный залогом имущества Группы (Примечание 20). Одновременно на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в составе финансовых вложений Группа отражает выкупленные ипотечные сертификаты участия, доверительным управляющим по которым на 31 декабря 2020 г. является ООО «Управляющая компания «Гамма-Групп» (на 31 декабря 2019 г. - АО «Управляющая Компания «Радио-Капитал», Примечание 14). На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы не было юридически закрепленного права осуществлять взаимозачет данных финансовых активов и обязательств. Права и обязанности по договору доверительного управления ипотечным покрытием были переданы ООО «Управляющая компания «Гамма-Групп» от АО «Управляющая Компания «Радио-Капитал» в 2020 г.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Договорные обязательства

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составила 330 745 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 297 678 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 2 410 765 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 239 252 тыс. руб.).

24. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе её обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в примечаниях к ней.

(с) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата и премии	34 287	30 681
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	7 789	6 956
Итого	<u>42 076</u>	<u>37 637</u>

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2020 г. составила 196 019 тыс. руб. (2019 г.: 215 230 тыс. руб.). Группа не учитывает данные предприятия методом долевого участия, так как чистые активы, финансовый результат данных предприятий, а также стоимость инвестиций в данные предприятия являются незначительными для целей представления в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Информация об операциях Группы с участием ассоциированных предприятий представлена в следующих таблицах:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Выручка	67 908	68 910
Себестоимость – услуги	(289)	(6 712)
Административные расходы	(75)	(281)
	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 140	11 705

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Выручка	378 087	798 081
Себестоимость – закупки материалов	(525 129)	(369 019)
Коммерческие расходы – услуги	(86 710)	(142 619)
Административные расходы	(67 582)	(60 263)
Себестоимость – услуги	(15 369)	(32 988)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>23 278</u>	<u>179 495</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(32 012)	(69 653)
Авансы полученные	<u>-</u>	<u>(419)</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

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

26. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.