

**Публичное акционерное общество «Южно  
– Уральский никелевый комбинат»**

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

## Содержание

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

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» (ОГРН 1025601931410, место нахождения: Россия, 462402 г. Орск, Оренбургская обл., ул. Призаводская, 1) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

представляет интерес для акционеров и, возможно, для потенциальных инвесторов.

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

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

### **Прочая информация**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

### **Сведения об Аудиторе**

Наименование - Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,  
Государственный регистрационный номер 1047717034640.  
Место нахождения: 117630, город Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом XXII, ком 96  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),  
основной регистрационный номер (ОПНЗ) 11906106131.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Елена Ивановна Потрусова  
29 июня 2020



ПАО «Комбинат Южуралникель»

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

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства		16 282	6 546	1 512
Прочие внеоборотные активы		203	316	-
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	<u>5 785 631</u>	<u>7 555 064</u>	<u>7 090 509</u>
		<u>5 802 116</u>	<u>7 561 926</u>	<u>7 092 021</u>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	5	22 428	21 685	37 468
Налог на прибыль к возмещению		9 288	-	-
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	2 020 244	123 728	115 386
Авансовые платежи и предоплаты		2 771	742	6 069
Денежные средства и их эквиваленты	7	136	361	538
		<u>2 054 867</u>	<u>146 516</u>	<u>159 461</u>
<b>Итого активы</b>		<u><b>7 856 983</b></u>	<u><b>7 708 442</b></u>	<u><b>7 251 482</b></u>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	11	600	600	600
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		7 153 482	7 395 268	6 924 146
<b>Итого капитал</b>		<u><b>7 154 082</b></u>	<u><b>7 395 868</b></u>	<u><b>6 924 746</b></u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		364 351	-	-
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	9	245 221	204 126	192 048
		<u>609 572</u>	<u>204 126</u>	<u>192 048</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Обязательства по аренде, текущая часть		17 591	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	8	37 526	51 172	82 317
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	9	18 574	17 792	20 741
Обязательства по налогу на прибыль		-	26 785	9 196
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		6 047	9 130	15 892
Прочие обязательства и резервы	10	13 591	3 569	6 542
		<u>93 329</u>	<u>108 448</u>	<u>134 688</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u><b>702 901</b></u>	<u><b>312 574</b></u>	<u><b>326 736</b></u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u><b>7 856 983</b></u>	<u><b>7 708 442</b></u>	<u><b>7 251 482</b></u>

А.В. Зарков  
Генеральный директор

Н.С. Сливка  
Главный бухгалтер

	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка		197 783	88 254
Себестоимость продаж		(53 753)	(47 164)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>144 030</b>	<b>41 090</b>
Расходы на продажу и распространение		(39 591)	(23 036)
Общие и административные расходы	12	(161 045)	(138 355)
Налоги, кроме налога на прибыль		(19 847)	(56 433)
Прочие операционные доходы	13	2 818	42 175
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам		(60)	(1 230)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(73 695)</b>	<b>(135 789)</b>
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(168 417)	254 855
Финансовые доходы	14	456 362	487 619
Финансовые расходы	14	(52 190)	(16 257)
Прочие доходы и (расходы), нетто		(96)	(4 129)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>161 964</b>	<b>586 299</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(37 393)	(115 177)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>124 571</b>	<b>471 122</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов</b>		<b>124 571</b>	<b>471 122</b>

**ПАО «Комбинат Южуралникель»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль за период		<b>124 571</b>	<b>471 122</b>
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств		1 877	677
Финансовые расходы (доходы), нетто	<b>14</b>	(404 172)	(471 362)
Отрицательная/(положительная) курсовая разница		168 417	(254 855)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		(5 695)	(8 530)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы		10 022	(2 973)
Прочие корректировки		(1 763)	(715)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>			
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		4 952	24 313
Дебиторской задолженности, авансовые платежи и прочие предоплаты		(140)	8 864
Кредиторской задолженности, авансы полученные, прочие обязательства		(2 144)	(43 998)
Начисленные налоги		34 670	107 640
<b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>(69 405)</b>	<b>(169 817)</b>
Платежи по налогу на прибыль		(73 826)	(96 813)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>(143 231)</b>	<b>(266 630)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Проценты полученные		22 958	34 149
Поступления/(выплаты) по приобретению основных средств и нематериальных активов		(186)	-
Возврат займов выданных		136 996	1 510 105
Предоставление займов выданных		-	(1 277 801)
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>159 768</b>	<b>266 453</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Погашение обязательств по договорам аренды		(16 762)	-
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>		<b>(16 762)</b>	<b>-</b>
Чистое (увеличение)/уменьшение денежных средств		(225)	(177)
Денежные средства на начало отчетного периода	<b>8</b>	361	538
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	<b>8</b>	<b>136</b>	<b>361</b>

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

	<b>Прим.</b>	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль и прочие резервы</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>		<b>600</b>	<b>6 924 146</b>	<b>6 924 746</b>
Прибыль за отчетный период		-	471 122	471 122
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>		<b>600</b>	<b>7 395 268</b>	<b>7 395 868</b>
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS 16)	<b>2.2.1</b>	-	(366 357)	(366 357)
<b>На 1 января 2019 г. с учетом корректировки IFRS 16</b>		<b>600</b>	<b>7 028 911</b>	<b>7 029 511</b>
Прибыль за отчетный период		-	124 571	124 571
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>		<b>600</b>	<b>7 153 482</b>	<b>7 154 082</b>

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

ПАО «Комбинат Южуралникель» (далее – Компания) образовано 22 января 1993 года.

Место нахождения Компании: Россия, 462402 г. Орск, Оренбургская обл., ул. При заводская, 1.

ПАО «Комбинат Южуралникель» и его дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы связана с выпуском и реализации готовой продукции, оказанием услуг промышленного и непромышленного характера, а так же сдача имущества в аренду;

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

Группа непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющим 84.09% в акционерном капитале Компании.

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

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

<u>Дочернее предприятие</u>	<u>Основная деятельность</u>
ООО «Карьер ПГГО»	Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина

Доля участия Компании в уставном капитале дочерней компании составляет 100%. Других дочерних и зависимых обществ нет.

В сложившихся условиях падения цен на никель, высоких цен на энергоносители и сырье, отсутствие средств на реконструкцию предприятия, производство основного вида продукции – ферроникеля при существующем уровне себестоимости является убыточным и нецелесообразным.

По решению совета директоров 17 декабря 2012 г. Компания прекратила деятельность по производству ферроникеля.

Кроме прекращения деятельности по производству ферроникеля, Компанией прекращена добыча руд.

Компания прекратила выпуск (производство) ферроникеля, но продолжает оказывать услуги (аренда и пр.). Недействующее оборудование, оборудование не планируемое к использованию в будущем, реализуется или списывается с оприходованием лома и пр. материальных ценностей востребованных покупателями.

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Дочерние предприятия*

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

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

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

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

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

#### *Неконтролирующие доли участия*

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

#### *Ассоциированные компании*

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

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

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

## **2.2 Существенные положения учетной политики**

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

Начиная с 1 января 2019 г. Группа не применяла досрочно иные выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним. Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии данных изменений приводится ниже.

В 2019 году впервые применяется ряд прочих поправок и разъяснений (разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль», поправки к МСФО (IFRS) 10, поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» и ежегодных усовершенствований МСФО. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»), однако они не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы

отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов: в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор должен признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий собой право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

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

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

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

	<b>тыс. руб.</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства (активы в форме права пользования)	366 357
Обесценение активов в форме права пользования	(366 357)
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>
<b>Обязательства</b>	
Долгосрочные обязательства по аренде	365 347
Краткосрочные обязательства по аренде	1 010
<b>Итого обязательства</b>	<b>366 357</b>
<b>Чистое влияние на капитал</b>	<b>(366 357)</b>

Чистое влияние на капитал обусловлено обесценением активов в форме права пользования в виду прекращения деятельности. После применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде, которая ранее классифицировалась как операционная аренда, в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся платежей по договорам аренды, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки Группы по заемным средствам на 1 января 2019 г

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

### 2.2.2 Основные средства

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, т.е. затраты, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, формируют стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой. Амортизация стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, не начисляется. Активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение, если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, превышает возмещаемую стоимость.

Основное средство, используемое для добычи полезных ископаемых, учитывается по себестоимости за вычетом накопленного износа основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Если выгода от проведения вскрышных работ (т.е. деятельности по удалению пустых пород для получения доступа к запасам полезных ископаемых при разработке месторождений открытым способом) реализуется в форме произведенных запасов, затраты на осуществление данных работ учитываются в соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 «Запасы». Если выгода представляет собой улучшенный доступ к запасам полезных ископаемых, организация признает данные затраты в качестве внеоборотного актива.

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

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

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

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения

актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Износ основных средств (кроме лицензий на добычу и группы основных средств «Добывающие основные средства») начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

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

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу, а также группы основных средств «Добывающие основные средства» начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

### 2.2.3 Запасы

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

### 2.2.4 Обесценение активов

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

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

- Внешние источники информации:
  - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
  - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
  - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции

повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;

- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
  - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
  - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификацию срока службы актива с неопределенного на определенный;
  - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
  - произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

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

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

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

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

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

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

#### ***Финансовые активы***

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

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует

значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке.

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

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

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

#### ***Последующая оценка***

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов

для получения договорных денежных потоков; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

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

#### ***Прекращение признания***

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя

обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 6.

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

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

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

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

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

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

## **Финансовые обязательства**

### **Первоначальное признание и оценка**

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

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

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

### **Последующая оценка**

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

#### **Кредиты и займы**

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

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

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

#### **Процентный доход**

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

прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

### **Производные финансовые инструменты**

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

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

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

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

### **2.2.7 Признание выручки**

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

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе. Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

### **2.2.8 Финансовые доходы и расходы**

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

### **2.2.9 Оценочные обязательства**

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

### **2.2.10 Отложенный налог на прибыль**

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

### **2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### **Консолидация дочерних обществ**

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

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

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

#### **Обесценение основных средств**

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на полезные ископаемые, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов полезных ископаемых, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

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

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое

обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимостная оценка обязательства амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования. По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 263 795 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 221 918 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 212 789 тыс. руб.).

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

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

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

## **3. Управление финансовыми рисками**

### **Условия осуществления деятельности**

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

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

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 61,91 руб. до 69,47 руб. за доллар США (курс на 01.01.19 – 69,47 (руб.), на 31.12.19 – 61,91 руб.)
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 6,25% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

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

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

#### **Риск изменения процентных ставок**

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

В Группе существует валютный риск ввиду наличия займов выданных и начисленных процентах по ним, которые выражены в иностранной валюте (см. Примечание 6). В связи со значительным ростом курса валют влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2019 года вследствие укрепления курса Рубля Группой зафиксирован убыток от отрицательных курсовых разниц в размере 168 417 тыс. руб. (за 2018 год прибыль: 254 855 тыс. руб.).

#### **Кредитный риск**

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

#### **Рыночный риск**

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

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

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

#### **Риск ликвидности**

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

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа

стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам:

На 31 декабря 2019 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 526	-	-
Обязательства по аренде	17 591	5 083	359 268
<b>Итого</b>	<b>55 117</b>	<b>5 083</b>	<b>359 268</b>
На 31 декабря 2018 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 172	-	-
<b>Итого</b>	<b>51 172</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
На 1 января 2018 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82 317	-	-
<b>Итого</b>	<b>82 317</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

#### 4. Первое применение МСФО

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО" ("МСФО (IFRS) 1") предусматривает, что компания, впервые применяющая МСФО, должна ретроспективно применять МСФО в отношении предыдущих периодов. При этом МСФО допускают освобождение от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов в отношении некоторых областей бухгалтерского учета. Компания не использовала каких-либо освобождений от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

При переходе на МСФО Группа применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В силу того, что Группа перешла на МСФО для

целей составления своей финансовой отчетности позже, чем материнская компания, Группа оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была включена консолидированную финансовую отчетность материнской компании ПАО «Мечел», за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации группы ПАО «Мечел» и объединения бизнеса, а именно:

#### **Резерв на ликвидацию и рекультивацию**

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

#### **Оценочные значения**

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

	РСБУ	Коррек- тировка обязательств по выбытию активов	Коррек- тировка отложенных налогов	Корректировки стоимости внеоборотных активов	МСФО
<b>Статьи капитала</b>					
<b>1 января 2018 года</b>					
Акционерный капитал	600	-	-	-	600
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	7 510 387	33 833	(453 794)	(166 279)	6 924 146
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>7 510 987</b>	<b>33 833</b>	<b>(453 794)</b>	<b>(166 279)</b>	<b>6 924 746</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>					
Акционерный капитал	600	-	-	-	600
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	7 988 265	(2 528)	(454 857)	(135 890)	7 395 268
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>7 988 865</b>	<b>(2 528)</b>	<b>(454 857)</b>	<b>(135 890)</b>	<b>7 395 868</b>

#### **Корректировка обязательств по выбытию активов**

Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде в соответствии с основными учетными суждениями, оценочными значениями и допущениями (примечание 2.3).

#### **Корректировки стоимости внеоборотных активов**

По состоянию на 1 января 2018 года и 31 декабря 2018 года стоимость основных средств была взята в оценке материнской компании Группы по МСФО, что привело к следующим эффектам на капитал: 166 279 тыс. руб. (на 1 января 2018 года) и 135 890 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года).

#### **Корректировка отложенных налогов**

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

#### **Сверка отчета о движении денежных средств**

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

## 5. Запасы

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	41 049	41 006	44 620
Сырье и прочие материалы	128 036	128 432	136 416
Незавершенное производство	94 210	98 809	111 524
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(240 867)	(246 562)	(255 092)
<b>Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>22 428</b>	<b>21 685</b>	<b>37 468</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы были отражены по чистой стоимости реализации. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации составили 240 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 246 562 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 255 092 тыс. руб.).

## 6. Дебиторская задолженность и займы выданные

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
<b>Долгосрочная</b>			
Займы выданные, в том числе:			
Связанным сторонам (Примечание 16)	4 539 877	6 194 350	6 129 682
Задолженность по начисленным процентам связанных сторон (Примечание 16)	1 245 754	1 360 714	960 827
<b>Долгосрочные займы выданные</b>	<b>5 785 631</b>	<b>7 555 064</b>	<b>7 090 509</b>
<b>Краткосрочная</b>			
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Связанных сторон (Примечание 16)	1 534	2 195	2 439
Третьих сторон	1 528	1 445	6 488
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	2 990	4 194	2 612
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 701)	(2 682)	(3 095)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>4 351</b>	<b>5 152</b>	<b>8 444</b>
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 16)	1 376 742	2 000	75 000
Задолженность по начисленным процентам связанных сторон (Примечание 16)	639 151	116 576	31 942
<b>Займы выданные и задолженность по начисленным процентам</b>	<b>2 015 893</b>	<b>118 576</b>	<b>106 942</b>

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 6 052 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 7 834 тыс. руб., на 1 января 2018 года: 11 539 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне: по рублевым займам – от 6.25% до 15.5%, по долларовым – от 5.31% до 5.36%.

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

## 7. Денежные средства

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Денежные средства в кассе	9	38	31
Средства на счетах в банках	127	323	507
	<u><b>136</b></u>	<u><b>361</b></u>	<u><b>538</b></u>

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

## 8. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
<b>Краткосрочная</b>			
<b>Торговая кредиторская задолженность:</b>			
связанных сторон (Примечание 16)	10 511	5 095	9 178
третьих сторон	8 669	10 315	10 711
<b>Прочая кредиторская задолженность:</b>			
связанных сторон (Примечание 16)	232	-	-
третьих сторон	14 874	32 234	58 115
расчеты с персоналом	3 159	2 406	3 067
<b>Авансы полученные:</b>			
третьих сторон	81	1 122	1 246
	<u><b>37 526</b></u>	<u><b>51 172</b></u>	<u><b>82 317</b></u>

## 9. Обязательства по выбытию активов

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее добывающим компаниям с соответствующими местами захоронения отходов и свалками, а также к разрабатываемым Группой месторождениям.

В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов:

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	245 221	204 126	192 048
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	18 574	17 792	20 741
	<u><b>263 795</b></u>	<u><b>221 918</b></u>	<u><b>212 789</b></u>

## 10. Прочие обязательства и резервы

	<u>31 декабря 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Начисления по неиспользованным отпускам	3 749	3 561	4 568
Оценочные обязательства	9 307	-	1 974
Прочие начисления	535	8	-
	<u><b>13 591</b></u>	<u><b>3 569</b></u>	<u><b>6 542</b></u>

## 11. Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы составляет 600 тыс. рублей и представлен обыкновенными акциями в количестве 600 тыс. штук номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию.

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года все находящиеся в обращении акции полностью оплачены.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы и исходя из правила «одна акция – один голос».

Акции Группы не обращаются за пределами Российской Федерации.

Дивиденды в 2019 и 2018 годах не начислялись и не выплачивались. После отчетной даты решений по выплате дивидендов не было.

## 12. Общие и административные расходы

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы на оплату труда	41 041	41 555
Расходы на охрану	24 698	36 632
Энергоресурсы	21 317	20 919
Сырье и материалы	3 046	2 922
Износ	1 031	551
Прочие	69 912	35 776
	<u><b>161 045</b></u>	<u><b>138 355</b></u>

## 13. Прочие операционные доходы

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прочие продажи	1 479	7 834
Прочие операционные доходы	1 339	34 341
	<u><b>2 818</b></u>	<u><b>42 175</b></u>

#### 14. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	456 362	487 619
<b>Итого</b>	<b>456 362</b>	<b>487 619</b>
	2019 г.	2018 г.
Проценты по обязательству по выбытию активов	19 843	16 257
Проценты по аренде	32 347	-
<b>Итого</b>	<b>52 190</b>	<b>16 257</b>

#### 15. Налог на прибыль

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

	2019 г.	2018 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	37 258	110 576
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	135	4 601
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>37 393</b>	<b>115 177</b>
	2019 г.	2018 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>161 964</b>	<b>586 299</b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	32 393	117 260
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	5 000	(2 083)
<b>Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>37 393</b>	<b>115 177</b>

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

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

#### 16. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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



Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу, включенная в состав общих и административных расходов за 2019 год составила 14 294 тыс. руб. (за 2018 год: 14 131 тыс. руб.).

## **17. События после отчетного периода**

В конце 2019 года из Китая впервые появились новости о новом виде коронавируса COVID-19. По состоянию на 31 декабря 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступило ограниченное число сообщений о случаях заболевания новым вирусом. В первые несколько месяцев 2020 года вирус распространился по всему миру, и его негативное воздействие набрало обороты. Руководство Группы считает, что эта вспышка болезни не является событием, которое может оказать влияние на деятельность Группы. Несмотря на то, что на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности данная ситуация все еще развивалась, на момент подписания отчетности не было обнаружено значительного влияния на продажи и цепочку поставок Группы, однако будущие последствия невозможно предсказать. Руководство Группы будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.