

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2020 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Челябинский металлургический комбинат» (ОГРН 1027402812777, 652877, Российская Федерация, 454047, город Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» примечания 2.1, в котором указано, что показатель оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2020 составляет 39 329 117 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 179 409 810 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 – 57 266 909 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 117 836 026 тыс. руб.). Как отмечается в указанном пункте, неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения или возможности рефинансирования и реструктуризации текущих обязательств Группы, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Приведенный далее ключевой вопрос был

рассмотрен в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

Классификация заемных обязательств по срокам погашения - примечание 10 «Кредиты и займы» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения Группой всех условий погашения заемных обязательств, а также иных обязательств и критериев, соблюдение которых в течение сроков действия кредитных договоров предусмотрено их условиями, оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом, анализ планов руководства по обеспечению достаточности денежных средств для погашения заемных обязательств в текущей, средне- и долгосрочной перспективе и оценка реализуемости данных планов.

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 9б член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11906106131.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Елена Ивановна Потрусова
29.04.2021



	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	38 985 681	39 648 097
Нематериальные активы		38 835	58 781
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	205 961 824	112 562 832
Прочие финансовые активы	8	-	5 288 840
Отложенные налоговые активы		412	262
		244 986 752	157 558 812
Оборотные активы			
Запасы	5	12 916 891	9 900 048
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	18 310 021	45 669 286
Авансовые платежи и предоплаты		2 579 938	966 011
Прочие финансовые активы	8	4 875 999	83 353
Прочие активы		624 164	180 119
Денежные средства и их эквиваленты	7	22 104	468 092
		39 329 117	57 266 909
Итого активы		284 315 869	214 825 721
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	3 162	3 162
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(20 947)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		36 510 699	36 970 825
Итого капитал		36 492 914	36 973 987
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	10	25 928 160	40 591
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		578 293	592 377
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	13	398 365	398 786
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	12	1 146 830	1 058 743
Прочие обязательства		40 623	8 151
Отложенные налоговые обязательства		991 756	650 154
		29 084 027	2 748 802
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	190 806 289	150 409 499
Обязательства по аренде, текущая часть		56 525	50 040
Кредиторская задолженность	11	13 457 795	14 724 241
Авансы полученные		10 149 536	5 983 575
Пенсионные обязательства, текущая часть	13	56 123	53 647
Обязательства по налогу на прибыль		28 384	-
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	14	1 806 140	1 653 931
Прочие обязательства и резервы	15	2 378 136	2 227 999
		218 738 928	175 102 932
Итого обязательства		247 822 955	177 851 734
Итого капитал и обязательства		284 315 869	214 825 721

П.А. Поздеев
Директор управления по экономике и финансам

Ю.А. Ключникова
Директор управления учета и расчетов
ООО «Мечел-БизнесСервис»



	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	17	113 569 410	112 436 653
Себестоимость продаж		(95 180 436)	(101 378 086)
Валовая прибыль		18 388 974	11 058 567
Коммерческие и сбытовые расходы		(8 481 942)	(7 140 600)
Общие и административные расходы	18	(3 581 441)	(3 412 568)
Налоги, кроме налога на прибыль		(953 283)	(820 205)
Прочие операционные доходы		883 092	621 725
Операционная прибыль		6 255 400	306 919
(Отрицательные) Положительные курсовые разницы, нетто		(9 027 858)	4 272 966
Финансовые доходы	19	14 546 471	10 802 640
Финансовые расходы	19	(11 919 127)	(10 887 481)
Прочие доходы и расходы, нетто		46 199	(15 221)
(Убыток) Прибыль до налогообложения		(98 914)	4 479 823
Расходы по налогу на прибыль	20	(395 502)	(551 382)
(Убыток) Прибыль за отчетный период		(494 416)	3 928 441
Прочий совокупный доход (расход):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Актуарные доходы (расходы) по планам с установленными выплатами	13	34 290	(43 019)
Итого совокупный (расход) доход за отчетный год, за вычетом налогов		(460 126)	3 885 442

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток) Прибыль до налогообложения		(98 914)	4 479 823
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация	9	3 523 251	3 628 004
Финансовые расходы (доходы), нетто	19	(2 673 543)	84 841
Отрицательные (Положительные) курсовые разницы		9 027 858	(4 272 966)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		(269 698)	(494 206)
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(2 747 144)	1 153 669
Дебиторской задолженности		(12 248 126)	257 076
Авансовых платежах и предоплатах		(1 613 927)	288 890
Кредиторской задолженности и авансах полученных		2 899 514	3 058 406
Кредиторской задолженности по налогам и прочим обязательствам		482 391	741 509
Платежи по налогу на прибыль		(39 122)	(384 610)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(3 757 459)	8 540 436
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		6 186 116	5 680 122
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов и поступления от реализации, нетто		(298 530)	(269 484)
Поступления по займам выданным		6 527 608	7 274 002
Предоставление займов выданных		(40 977 767)	(13 880 723)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(28 562 573)	(1 196 083)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление кредитов и займов		116 187 268	33 838 963
Погашение кредитов и займов		(75 346 301)	(31 860 789)
Проценты уплаченные		(8 947 971)	(8 984 714)
Платежи по выкупу собственных акций		(19 826)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		31 874 045	(7 006 540)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(445 988)	337 813
Денежные средства на начало отчетного периода	7	468 092	200 265
Денежные средства на начало отчетного периода за вычетом овердрафтов	7	468 092	130 279
Денежные средства на конец отчетного периода	7	22 104	468 092
Денежные средства на конец отчетного периода за вычетом овердрафтов	7	22 104	468 092

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г. с учетом корректировки IFRS 16	3 162	33 502 748	-	(417 345)	33 088 565
Прибыль за отчетный период	-	3 928 441	-	-	3 928 441
Прочий расход доход	-	-	-	(43 019)	(43 019)
Убыток от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(43 019)	(43 019)
На 31 декабря 2019 г.	3 162	37 431 189	-	(460 364)	36 973 987
Прибыль за отчетный период	-	(494 416)	-	-	(494 416)
Прочий совокупный (расход)/ доход	-	-	-	34 290	34 290
Прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	34 290	34 290
Операции с собственниками Группы					
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	(20 947)	-	(20 947)
На 31 декабря 2020 г.	3 162	36 936 773	(20 947)	(426 074)	36 492 914

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

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

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

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

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

Компания и ее дочерние предприятия далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством чугуна, стали и ферросплавов, оказанием сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации и за рубежом.

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

ПАО Мечел распоряжается более чем 93% в уставном капитале Группы.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи владеют более 25% акций/доли Группы

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

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

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

В таблице ниже представлены обменные курсы функциональных и операционных валют (кроме валюты представления отчетности):

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату		
	2020	2019	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1 доллар					
США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057	69,4706
1 евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,3406	79,4605

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

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

Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

Неконтролирующие доли участия

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

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Показатель оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2020 составляет 39 329 117 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 179 409 810 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 – 57 266 909 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 117 836 026 тыс. руб.). Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. При этом основными краткосрочными обязательствами являются обязательства перед банками, имеющие срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты, но по причине несоблюдения ряда ограничительных условий отраженные в качестве краткосрочных.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, Группа обеспечит формирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

Стратегия руководства заключается в повышении эффективности металлургического производства и увеличении объемов сбыта основной металлопродукции, а также увеличении доли Группы на рынке высокомаржинальной продукции.

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

Группой (в лице ПАО «ЧМК») на 2021 год запланированы следующие мероприятия по приведению чистых оборотных активов к нормативу:

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

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

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

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. То есть, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категория активов	Годы
Земельные участки	2-109
Здания и сооружения	120
Производственные машины и оборудование	3-7

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка.

Кроме того, активы в форме права пользования подвержены обесценению.

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

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. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет исключение в отношении признания объектов краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений (т.е. к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на выкуп). Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде офисного оборудования с низкой стоимостью.

Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Операции продажи с обратной арендой

Группа продает и арендует обратно производственные машины и транспортные средства. Группа удерживает на балансе активы, переданные по договорам продажи и обратной аренды, и учитывает полученные суммы в составе финансового обязательства в связи с намерением использовать опцион на выкуп базовых активов по договорам.

2.2.2 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.

2.2.3 Обесценение активов

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

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

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

- из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

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

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

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

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

2.2.4 Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкупленные собственные долевые инструменты (собственные акции, выкупленные у акционеров) отражаются по первоначальной стоимости и вычитаются из суммы капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения в случае повторного выпуска отражается в составе добавочного капитала.

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 обесцениться. 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 и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых

инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 8;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 6.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для

кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

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

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

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 8. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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 и убытках и 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 и убытках и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 10).

Процентный доход

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

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

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

2.2.7 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения

работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 13). Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

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

Расходы на социальные нужды

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

2.2.8 Признание выручки

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

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

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

Реализация товаров и оказание услуг

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа

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

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

2.2.9 Финансовые доходы и расходы

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

2.2.10 Оценочные обязательства

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

2.2.11 Отложенный налог на прибыль

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

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

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 прибылях и убытках и прочем 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 2020 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 1 152 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 058 743 тыс. руб.).

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 13). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

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

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

3. Управление финансовыми рисками

Условия осуществления деятельности

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

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

В результате, в течение 2020 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 60,9474 руб. до 80,8815 руб. за доллар США;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 4,25% в отчетном периоде;
- 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.

Возросшая экономическая неопределенность в результате распространения коронавирусной инфекции является индикатором возможного обесценения активов Группы. В связи с этим Группа выполнила проверку на предмет обесценения основных средств (Примечание 9). Существенные допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста, ожидаемых изменений цен реализаций, объемов продаж и операционных расходов, были пересмотрены и скорректированы, где необходимо, с учетом последствий, вызванных новой коронавирусной инфекцией (далее — «COVID-19»). Вспышка COVID-19 привела к значительному увеличению кредитных рисков, поэтому Группа пересмотрела оценки и допущения в отношении достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и включила в модели оценки прогнозные макроэкономические показатели.

Поскольку масштабы и продолжительность последствий COVID-19 остаются неясными, оценки и допущения Группы могут меняться в зависимости от обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Консолидированная отчетность за 2020 г. не содержит каких-либо корректировок, вызванных описанной неопределенностью.

Риск изменений процентной ставки и курсов иностранных валют

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

Валютный риск

В Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте (см. Примечание 10). Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично кредиты Группы номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих кредитов также выражены в долларах США и Евро. В связи со значительным ростом курса валют влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2020 года вследствие изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам Группой зафиксирован убыток от отрицательных курсовых разниц в размере 9 027 858 тыс. руб. (за 2019 год прибыль: 4 272 966 тыс. руб.).

Кредитный риск

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

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

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Денежные средства в банках	22 104	468 092
Прочие финансовые активы	4 875 998	5 372 193
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 308 585	10 851 162
Займы выданные и начисленные проценты	205 963 261	147 380 956
	229 169 948	164 072 403

Риск ликвидности

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

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

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

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востре- бования	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2020							
Кредиты и займы	216 734 449	238 335 766	194 394 050	-	-	-	43 941 716
Обязательства по аренде	634 818	3 568 192	34 447	73 702	72 523	207 179	3 180 342
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 457 794	13 457 794	5 516 761	7 941 033	-	-	-
Итого	230 827 061	255 361 752	199 945 258	8 014 734	72 523	207 179	47 122 058
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востре- бования	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2019							
Кредиты и займы	150 450 090	150 419 499	150 419 499	-	-	-	-
Обязательства по аренде	642 417	3 617 432	32 925	70 126	70 126	210 378	3 233 877
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 724 241	14 724 241	4 435 899	10 288 342	-	-	-
Итого	165 816 748	168 761 172	154 888 323	10 358 468	70 126	210 378	3 233 877

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

С 1 января 2020 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (выпущены 22 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении приобретений, которые произошли с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19» (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

В последние несколько лет глобальные финансовые регуляторы разработали реформу, направленную на замену базовых межбанковских ставок предложения (IBOR), таких как LIBOR и EURIBOR, новыми официальными базовыми ставками, известными как альтернативные безрисковые ставки. Эта реформа повлекла за собой изменения требований к финансовой отчетности по МСФО. Совет по МСФО рассмотрел вопросы изменения в два этапа: на этапе 1 были внесены поправки в конкретные требования к учету хеджирования, в которых могла возникнуть неопределенность в преддверии перехода, а на этапе 2 были рассмотрены потенциальные проблемы финансовой отчетности, которые могут возникнуть при реформировании или замене IBOR.

Было объявлено, что ставка LIBOR, один из наиболее широко используемых индикаторов, будет отменена после декабря 2021 года, поскольку от банков больше не будет требоваться представлять котировки, использованные для ее построения.

У Группы есть ряд кредитов с плавающей процентной ставкой. В настоящее время Группа оценивает свои обязательства с плавающей ставкой со сроком погашения после 2021 года и обсуждает с банками возможные изменения условий контрактов. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения этих поправок.

5. Запасы

	<u>31 декабря 2020г.</u>	<u>31 декабря 2019г.</u>
Сырье и прочие материалы	4 629 440	4 561 108
Незавершенное производство	7 412 220	5 264 234
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 283 669	810 408
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(408 438)	(735 702)
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	<u>12 916 891</u>	<u>9 900 048</u>

Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, в составе себестоимости составляет: 64 461 594 тыс. руб. за 2020 год и 77 492 479 тыс. руб. за 2019 год.

6. Дебиторская задолженность и займы выданные

	<u>31 декабря 2020г.</u>	<u>31 декабря 2019г.</u>
Долгосрочная		
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам, в том числе:		
Связанным сторонам (Примечание 21)	181 452 184	112 562 832
в том числе, задолженность по начисленным процентам связанных сторон	24 509 640	18 374 713
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	300 773	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(300 773)	-
Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	<u>205 961 824</u>	<u>112 562 832</u>
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 21)	16 730 593	8 069 050
Третьих сторон	2 765 639	3 815 820
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	42 517	52 668
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	449 903	386 016
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 680 066)	(1 472 392)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>18 308 585</u>	<u>10 851 162</u>

Займы выданные связанным сторонам (Примечание 21)	-	33 678 497
Задолженность по начисленным процентам связанных сторон	1 436	1 139 627
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	1 436	34 818 124

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 20 289 424 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 12 323 554 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Денежные средства на счетах в банках	22 104	157 192
Депозиты	-	310 900
	22 104	468 092

8. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, краткосрочная часть	4 732 367	-
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, долгосрочная часть	-	5 139 395
Начисленные проценты	143 632	149 445
Прочие финансовые активы	4 875 999	5 288 840

Прочие финансовые активы представлены в виде облигаций ПАО «Мечел» 04, 15, 16, 17, 18, 19 серий и отражаются в учете по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально. Текущей рыночной стоимостью финансовых вложений является (средневзвешенная) цена, исчисленная организатором торговли, ПАО «Московская биржа», на последнюю отчетную дату отчетного периода, исходя из непогашенной номинальной стоимости облигаций. Для облигаций 04 серии ставка купона с 2016 года определяется как среднее арифметическое между ключевой ставкой Банка России (действующей за 5 рабочих дней до даты соответствующего купонного периода) + 2,5% и фиксированным значением на каждый год (ежегодное понижение на 1 процентный пункт - с 13,0% до 9,0%). Ставка купона для облигаций 15 и 16 серии является с 2015 года постоянной величиной и составляет 8 процентов. Для облигаций 17, 18, 19 серий - ставкой Банка России, ставка купона с 2016 года определяется как среднее арифметическое между ключевой ставкой Банка России (действующей за 5 рабочих дней до даты соответствующего купонного периода) + 2,5% и фиксированным значением за каждый год (ежегодное понижение на 1 процентный пункт - с 13,5% до 9,5%).

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018г.	790 765	34 321 658	45 074 245	1 117 231	194 937	1 808 143	83 306 979
Эффект от применения МСФО (IFRS 16)	267 000	220 586	44 000	-	-	-	531 586
Поступления	11 324	8 875	719 387	10 821	(1 035)	3 766 299	4 515 671
Восстановление обесценения	-	432 359	-	-	-	-	432 359
Выбытия и обесценения	-	(15 342)	(509 132)	(6 345)	(1 035)	(935)	(532 789)
Реклассификация	-	236 703	444 356	24 883	-	(752 675)	(46 733)
На 31 декабря 2019 г.	1 069 089	35 204 839	45 772 856	1 146 590	192 867	4 820 832	88 207 074
Износ							
На 31 декабря 2018 г.	-	(15 009 609)	(29 306 842)	(906 321)	(183 960)	-	(45 406 732)
Начисление износа	(7 803)	(969 355)	(2 629 342)	(39 193)	(2 123)	-	(3 647 816)
Выбытия	-	11 666	476 143	6 999	764	-	495 572
На 31 декабря 2019 г.	(7 803)	(15 967 298)	(31 460 041)	(938 515)	(185 319)	-	(48 558 976)
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2019г.	1 069 089	35 204 839	45 772 856	1 146 590	192 867	4 820 832	88 207 074
Поступления	9 843	18 997	796 369	46 080	30 037	2 228 009	3 129 336
Реклассификация	-	2 762 619	2 149 969	42 894	(23 363)	(4 952 207)	(20 087)
Выбытия и обесценения	(11 345)	(222 265)	(855 508)	(11 024)	(284)	(69 395)	(1 169 822)
На 31 декабря 2020 г.	1 067 587	37 764 191	47 863 687	1 224 540	199 256	2 027 240	90 146 501
Износ							
На 31 декабря 2019 г.	(7 803)	(15 967 298)	(31 460 041)	(938 515)	(185 319)	-	(48 558 976)
Начисление износа	(7 910)	(1 094 043)	(2 432 687)	(38 990)	(3 518)	-	(3 577 149)
Реклассификация	-	(11 452)	11 204	(24 437)	(193)	-	(24 878)
Выбытия	-	180 608	809 429	9 863	284	-	1 000 184
На 31 декабря 2020 г.	(15 713)	(16 892 186)	(33 072 095)	(992 079)	(188 746)	-	(51 160 820)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	1 061 286	19 237 541	14 312 815	208 075	7 548	4 820 832	39 648 097
На 31 декабря 2020 г.	1 051 873	20 872 005	14 791 591	232 461	10 510	2 027 240	38 985 681

Активы в форме права пользования

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе земли, зданий и сооружений, машин и оборудования числятся активы в форме права пользования стоимостью:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2019г.	277 323	220 586	126 145	624 054
Поступления	9 843	-	8 039	17 882
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(10 555)	-	-	(10 555)
На 31 декабря 2020 г.	276 611	220 586	134 184	631 381
Износ				
На 31 декабря 2019 г.	-	(1 838)	(12 880)	(14 718)
Начисление износа	(7 803)	(1 838)	(18 068)	(27 709)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(7 910)	-	-	(7 910)
На 31 декабря 2020 г.	(15 713)	(3 676)	(30 948)	(50 338)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	277 323	218 748	113 265	609 336
На 31 декабря 2020 г.	260 897	216 910	103 236	581 043

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 15 882 362 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 8 626 437 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 10).

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

10. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные				
Банковские кредитные линии, включая пени и комиссии	190 806 241	191 553 656	150 409 499	150 581 274
Векселя к уплате, краткосрочная часть	48	48	-	-
Кредиты и займы полученные и задолженность по начисленным процентам, включая пени	190 806 289	191 553 703	150 409 499	150 581 274
Долгосрочные				
Займы, полученные от связанных сторон	25 883 618	25 883 618	-	-
Векселя к уплате третьим сторонам	44 541	44 541	40 591	40 591
Займы полученные и задолженность по начисленным процентам	25 928 160	25 928 160	40 591	40 591

Справедливая стоимость кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	на 31 декабря	
		2020г.	2019г.
Плавающие процентные ставки			
Руб.	3,65 - 8,75%	96 396 694	57 080 613
Доллар США	7,08% - 8,92%	18 524 331	14 066 859
Евро	0,73%-7,50%	101 813 423	79 302 617
		216 734 449	150 450 090

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиты были обеспечены залогом собственного имущества, имущества и поручительствами третьих лиц (материнской компании и иных связанных сторон). По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость заложенных основных средств составила 15 882 362 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 8 626 437 тыс. руб.).

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, требования по величине чистых активов, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий, как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Нарушение обязательств по выплате основного долга и процентов по части кредитов, несоблюдение ряда ограничительных условий привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года вся долгосрочная задолженность была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В мае 2020 года вступили в силу заключенные с Банком соглашения о реструктуризации задолженности по кредитам, предусматривающие при выполнении установленных этими соглашениями условий пролонгацию сроков возврата кредитов до 2027 года с возможностью продления до 2030 года.

30 июля 2020 года Группа заключила новое кредитное соглашение на пополнение оборотных средств на сумму 5 млрд руб., в соответствии с программой, реализуемой в рамках Постановления Правительства РФ № 582 от 24.04.2020 г.

Группа продолжает вести переговоры с кредиторами об условиях урегулирования по нереструктурированным кредитам и рассчитывает достичь соглашения об условиях реструктуризации.

11. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Торговая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 21)	3 047 492	7 211 656
третьих сторон	8 339 396	5 972 498
Прочая кредиторская задолженность:		
связанных сторон	326 944	413 966
третьих сторон	539 663	141 226
задолженность за основные средства	872 764	645 758
расчеты с персоналом	331 536	339 137
	13 457 795	14 724 241

12. Обязательства по выбытию активов

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов:

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	1 146 830	1 058 743
	1 146 830	1 058 743

13. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

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

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

На 31 декабря 2020 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 454 488 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 452 433 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

31 декабря 2019 г.	(452 433)
Стоимость услуг текущего периода	(23 356)
Чистые расходы по процентам	(28 816)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(52 172)
Пособия выплаченные	15 828
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	-
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(2 454)
Корректировки на основе опыта	36 744
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	34 290
31 декабря 2020 г.	(454 488)
31 декабря 2018 г.	(376 639)
Стоимость услуг текущего периода	(18 118)
Чистые расходы по процентам	(30 987)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(49 105)
Пособия выплаченные	16 329
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(2 615)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(81 531)
Корректировки на основе опыта	41 128
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(43 019)
31 декабря 2019 г.	(452 433)

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,40%	6,60%
Уровень инфляции	3,90%	4,00%
Норма увеличения компенсаций	4,90%	5,10%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	-8,90%	-9,20%
Уменьшение на 1%	10,60%	11,00%
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	5,60%	5,90%
Уменьшение на 1%	-5,20%	-5,00%
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	3,90%	4,00%
Уменьшение на 1%	-3,70%	-3,60%
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	-5,80%	-7,40%
Уменьшение на 3%	6,10%	7,90%

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

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	398 365	398 786
Пенсионные обязательства, текущая часть	56 123	53 647
Чистая отражаемая величина	454 488	452 433

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

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Основная сумма долга по НДС	16 771	750 158
Основная сумма долга во внебюджетные фонды и НДФЛ	1 163 707	659 107
Задолженность по налогу на имущество	426 475	97 354
Задолженность по налогу на землю	183 158	131 539
Прочее	16 028	15 772
	1 806 140	1 653 931

15. Прочие обязательства и резервы

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Начисления по неиспользованным отпускам	257 170	250 238
Оценочные обязательства	2 105 008	1 977 761
Обязательства по договорам обратной аренды	15 958	-
Всего прочих обязательств	2 378 136	2 227 999

В составе оценочных обязательств отражены Резервы по судебным разбирательствам и искам, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года суммы которых составили 2 099 168 тыс. руб. и 1 977 761 тыс. руб. соответственно.

16. Капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляет 3 162 тыс. руб.

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

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал
Обыкновенные акции	3 161 965	1	3 161 965	1
Итого акционерный капитал, руб.	3 161 965	1	3 161 965	1

Обыкновенные именные акции Компании допущены к обращению ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на рынке ценных бумаг с 11 декабря 2008 года и с 09.06.2014 г. включены в третий уровень. В 2020 году Группой было выкуплено у Акционеров 7 427 шт. собственных акций на сумму 20 947 тыс. руб.

Дивиденды

В 2020 и 2019 годах дивиденды не начислялись.

17. Выручка

	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи чугуна, стали и ферросплавов	105 079 345	103 798 957
Выручка от продажи покупных товаров	5 567 458	5 107 854
Прочая выручка	2 922 607	3 529 842
	113 569 410	112 436 653

18. Общие и административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	687 681	890 958
Расходы на охрану	367 904	373 316
Услуги управления	316 893	315 693
Штрафы и пени в связи с неисполнением условий договоров	204 055	91 138
Расходы по аренде	185 689	30 704
Убыток от списания внеоборотных активов	162 940	27 267
Офисные расходы	145 402	117 167
Расходы на аудит и консультирование	125 145	25 110
Пенсионные расходы	112 602	122 429
Банковские услуги	110 399	91 575
Расходы социального характера	95 693	149 585
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	89 194	153 574
Износ	54 103	87 210
Расходные материалы	31 842	37 323
Резерв по судебным искам, нетто	30 365	515 805
Расходы по простоям и консервациям	25 522	27 068
Прочие	836 012	356 645
	3 581 441	3 412 568

19. Финансовые доходы и расходы

	2020 г.	2019 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	11 708 598	10 760 523
Эффект от реструктуризации	2 796 374	-
Доход от дисконтирования финансовых инструментов	41 499	42 117
Итого финансовые доходы	14 546 471	10 802 640

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	10 895 795	10 101 786
Пени и штрафы	812 321	650 918
Проценты по обязательству по выбытию активов	69 388	51 325
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов	53 184	-
Процентные расходы по аренде	52 096	51 954
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	28 816	30 987
Расход от дисконтирования финансовых инструментов	7 526	512
Итого финансовые расходы	11 919 127	10 887 481

20. Налог на прибыль

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

	2020 г.	2019 г.
Текущая (экономия) расходы по налогу на прибыль	(204 426)	885 680
Корректировка текущего налога на прибыль	(4 018)	-
Изменения отложенных налоговых обязательств	341 451	145 464
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	234 470	(479 762)
Налоговые санкции по налогу на прибыль	28 024	-
Расходы по налогу на прибыль	395 502	551 382

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

	2020 г.	2019 г.
(Убыток) прибыль до налога на прибыль	(98 914)	4 479 823
Расчетная сумма (дохода) расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(19 783)	895 965
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	415 285	(344 583)
Расходы по налогу на прибыль	395 502	551 382

Различия между бухгалтерским учетом по МСФО и налоговым учетом согласно налогового законодательства 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.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

на 31 декабря

	2020 г.		2019 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные долгосрочные				
Материнская компания	126 692 109	-	75 156 039	-
Прочие связанные стороны	79 269 715	-	37 556 238	-
Дебиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	16 774 424	-	8 052 643	-
Займы выданные краткосрочные				
Материнская компания	-	-	13 248 113	-
Прочие связанные стороны	-	-	21 570 011	-
Займы полученные краткосрочные				
Прочие связанные стороны	-	-	-	40 591
Займы полученные долгосрочные				
Прочие связанные стороны	-	25 883 618	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
Материнская компания	-	410 343	-	95 005
Прочие связанные стороны	-	2 968 522	-	6 653 900
	222 736 249	29 281 419	155 583 044	6 789 496
	2020 г.		2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка				
Прочие связанные стороны	77 003 201	-	76 067 263	-
Себестоимость				
Прочие связанные стороны	-	(45 229 899)	-	(80 297 629)
Общие и административные расходы				
Материнская компания	-	(50 261)	-	(6 884)
Прочие связанные стороны	-	(1 673 011)	-	(632 115)
Коммерческие и сбытовые расходы				
Материнская компания	-	(2 460 175)	-	(1 078 026)
Прочие связанные стороны	-	(2 459 964)	-	(5 619 252)
Прочие операционные доходы				
Прочие связанные стороны	717 481	-	340 142	-
Финансовые доходы				
Материнская компания	7 712 662	-	3 470 691	-
Прочие связанные стороны	3 995 936	-	7 289 832	-
Финансовые расходы				
Прочие связанные стороны	-	(1 325 220)	-	(228 117)
	89 429 279	(53 198 530)	87 167 928	(87 862 023)

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

Услуги управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа в 2020 году составили 316 893 тыс. руб. (без учета НДС), в 2019 году составили 315 693 тыс. руб. (без учета НДС).

В отчетном году Группа не выплачивала вознаграждения членам Совета директоров.

22. События после отчетного периода

В январе 2021 г. Группа подписала экологическое соглашение, согласно которому Группа принимает на себя дополнительные обязательства по снижению выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в размере 2 856 млн. руб. до 2026 г.