

**Публичное
акционерное общество
«Челябинский
трубопрокатный завод»**

Консолидированная финансовая отчетность за
2019 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 ГОД:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	20
4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	22
5. Дочерние компании	26
6. Информация по сегментам	27
7. Выручка от реализации	31
8. Себестоимость реализации	31
9. Коммерческие расходы	31
10. Общехозяйственные и административные расходы	31
11. Обесценение активов	32
12. Финансовые доходы и расходы	32
13. Налог на прибыль	32
14. Основные средства	34
15. Активы в форме права пользования	35
16. Гудвил	36
17. Прочие финансовые активы	37
18. Запасы	37
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
20. Денежные средства и их эквиваленты	40
21. Капитал	40
22. Кредиты и займы	41
23. Кредиторская задолженность и начисленные расходы	43
24. Задолженность по прочим налогам и сборам	44
25. Прибыль на акцию	44
26. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	44
27. Условные и договорные обязательства и операционные риски	46
28. Управление финансовыми рисками	48
29. События после отчетной даты	53

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2019 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых действует Группа;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2019 год была утверждена руководством 20 февраля 2020 года:



Борис Коваленков
Генеральный директор



Валерий Борисов
Финансовый директор

20 февраля 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Тестирование внеоборотных активов на обесценение

Активы единиц, генерирующих денежные потоки (далее «ЕГДП»), на которые распределен гудвил с балансовой стоимостью 6,989 млн руб. на 31 декабря 2019 года, тестируются на обесценение ежегодно. Кроме того, Группа на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения активов ЕГДП, на которые не распределен гудвил, и в случае их выявления проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость основных средств таких ЕГДП составила 32,322 млн руб. на 31 декабря 2019 года.

Оценка ценности использования как для отдельных активов, так и ЕГДП, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений, таких как маржа EBITDA, ставка дисконтирования и темпы роста бизнеса. Принимая во внимание существенность суммы гудвила, признание убытка от обесценения в отношении ЕГДП «Магистральное оборудование» в отчетном периоде и высокой чувствительности ценности использования к изменению ключевых допущений, мы определили тестирование внеоборотных активов на обесценение как ключевой вопрос аудита.

См. Примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание ключевых контрольных процедур в отношении оценки руководством наличия признаков обесценения внеоборотных активов, а также тестирования гудвила на обесценение;
- рассмотрели признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении отдельных активов и генерирующих единиц;
- проверили корректность распределения балансовой стоимости гудвила между единицами, генерирующими денежные потоки;
- определили соответствие входящих данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных руководством бюджетов и прогнозов;
- оценили обоснованность предпосылок, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и трендов;
- проанализировали чувствительность ключевых предпосылок в пределах диапазона возможных изменений; и
- проанализировали полноту и корректность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами.

В отчетном периоде к таким операциям, в частности, относятся:

- выдача краткосрочных и долгосрочных займов;
- приобретение оборотных и внеоборотных активов;
- аренда имущества;
- выплата авансов на длительный срок;
- внесение вкладов в имущество.

Мы считаем данный вопрос ключевым, поскольку выявление связанных сторон и анализ сделок со связанными сторонами требует профессионального суждения и

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание процесса выявления руководством связанных сторон Группы;
- проанализировали договоры и документы по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованность выводов руководства о том, что сделки осуществлялись на рыночных условиях;
- проанализировали условия других сделок на наличие признаков связанности контрагентов по ним; и
- проанализировали полноту и корректность раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита? Что было сделано в ходе аудита?

повышенного внимания при проведении процедур на протяжении всего аудита, а раскрытие операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности существенно для пользователей.

См. Примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете за 2019 год («Годовой отчет») и Отчете эмитента за первый квартал 2020 года («Отчет эмитента»), за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет и Отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента мы придем к выводу, что прочая информация в них существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Швецов Андрей Викторович,
руководитель задания

20 февраля 2020 года



Компания: ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Свидетельство о государственной регистрации № 27-31,
выдано Администрацией Ленинского района
г. Челябинска 21.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027402694186.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№ 1027402694186, выдано 19.07.2002 г. Инспекцией
МНС России по Ленинскому району г. Челябинска.

Местонахождение: Российская Федерация, 454129,
г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной палатой
30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2019 год	2018 год
Выручка от реализации	7	192,278	178,840
Себестоимость реализации	8	(138,087)	(134,554)
Валовая прибыль		54,191	44,286
Коммерческие расходы	9	(12,835)	(9,357)
Общехозяйственные и административные расходы	10	(15,626)	(13,308)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(63)	(7)
Обесценение активов	11	(3,124)	(1,488)
Операционная прибыль		22,543	20,126
Финансовые доходы	12	374	417
Финансовые расходы	12	(9,495)	(9,425)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		181	(366)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		6	4
Доход от дивидендов		-	9
Прибыль до налогообложения		13,609	10,765
Налог на прибыль	13	(3,654)	(3,039)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		9,955	7,726
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		268	(466)
Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионному обязательству		(28)	25
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(454)	515
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога на прибыль		(214)	74
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		9,741	7,800
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		9,942	7,821
Неконтролирующим долям владения		13	(95)
		9,955	7,726
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		9,728	7,847
Неконтролирующим долям владения		13	(47)
		9,741	7,800
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относящаяся к собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	25	32.52	25.77

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	47,627	47,628
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы		1,170	834
Активы в форме права пользования	15	2,674	–
Нематериальные активы		2,608	2,642
Гудвил	16	6,989	8,332
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		–	111
Прочие финансовые активы	17	3,629	3,294
Займы выданные		375	565
Отложенные налоговые активы	13	1,619	949
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	268	144
Прочие внеоборотные активы		169	110
Итого внеоборотные активы		67,128	64,609
Оборотные активы			
Запасы	18	25,158	25,716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	33,622	27,999
Авансовые платежи по налогу на прибыль		255	948
Займы выданные		825	1,248
Денежные средства и их эквиваленты	20	21,112	21,554
Итого оборотные активы		80,972	77,465
ИТОГО АКТИВЫ		148,100	142,074
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	21	1,616	2,498
Резервный капитал		46	71
Резерв накопленных курсовых разниц		1,623	2,077
Собственные акции, выкупленные у акционеров	21	–	(19,309)
Резерв актуарных прибылей		307	335
Нераспределенная прибыль		2,060	17,952
Капитал собственников Компании		5,652	3,624
Неконтролирующие доли владения		96	187
Итого собственный капитал		5,748	3,811
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	65,393	72,275
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	606	60
Доходы будущих периодов		241	280
Обязательства по вознаграждениям работникам		254	216
Отложенные налоговые обязательства	13	1,307	1,333
Итого долгосрочные обязательства		67,801	74,164
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	22,779	17,700
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	43,734	36,322
Авансы полученные		3,646	6,955
Задолженность по налогу на прибыль		170	48
Задолженность по прочим налогам и сборам	24	4,222	3,074
Итого краткосрочные обязательства		74,551	64,099
Итого обязательства		142,352	138,263
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		148,100	142,074

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

	Примечания	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		13,609	10,765
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8, 9, 10	7,948	6,893
Изменения по начислению вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		173	(57)
Изменение резерва под обесценение запасов	8	(31)	148
Обесценение активов	11	3,124	1,488
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		63	7
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(6)	(4)
Финансовые доходы	12	(374)	(417)
Финансовые расходы	12	9,495	9,425
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(181)	372
Доход от дивидендов		-	(9)
Прочие		(62)	39
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		33,758	28,650
Изменения в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и предоплат		(5,986)	7,610
Уменьшение запасов		772	4,683
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1,658	(12,239)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30,202	28,704
Налог на прибыль уплаченный		(2,912)	(4,346)
Проценты уплаченные		(9,092)	(9,117)
Проценты полученные		483	308
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18,681	15,549
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(7,007)	(4,425)
Приобретение нематериальных активов		(551)	(1,067)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(9)	(11)
Поступления от реализации основных средств		339	19
Вклад в имущество ассоциированных и прочих компаний		(2,624)	(40)
Поступление дивидендов		4	15
Поступления от погашения займов		1,183	361
Выдача займов		(623)	(821)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(9,288)	(5,969)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		61,784	44,525
Погашение кредитов и займов		(64,259)	(42,684)
Погашение задолженности по аренде		(985)	(141)
Выплата дивидендов		(4,680)	(3,709)
Возврат государственной субсидии		(64)	-
Возврат аванса за продажу собственных акций		-	(1,190)
Денежные средства, уплаченные за приобретение неконтролирующей доли владения		(86)	(5,504)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(8,290)	(8,703)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1,545)	1,583
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	21,554	19,094
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	21,112	21,554

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



ЧТПЗ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал собственников Компании						Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв актуарных прибылей	Нераспределенная прибыль			
Баланс на 1 января 2018 года	2,498	71	1,610	(19,608)	310	15,278	159	4,787	4,946
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	7,821	7,821	(95)	7,726
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	467	-	25	(466)	26	48	74
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	-	467	-	25	7,355	7,847	(47)	7,800
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(3,756)	(3,756)	-	(3,756)
Приобретение неконтролирующих долей владения	-	-	-	-	-	(53)	(53)	(5,451)	(5,504)
Изменение неконтролирующих долей владения в связи со вкладом одного из участников	-	-	-	-	-	(898)	(898)	898	-
Продажа собственных акций (Примечание 21)	-	-	-	299	-	26	325	-	325
Баланс на 31 декабря 2018 года	2,498	71	2,077	(19,309)	335	17,952	3,624	187	3,811
Прибыль за год	-	-	-	-	-	9,942	9,942	13	9,955
Прочий совокупный (расход)/доход	-	-	(454)	-	(28)	268	(214)	-	(214)
Итого совокупный (расход)/доход за год	-	-	(454)	-	(28)	10,210	9,728	13	9,741
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(7,704)	(7,704)	(6)	(7,710)
Приобретение неконтролирующих долей владения	-	-	-	-	-	12	12	(98)	(86)
Приобретение собственных акций (Примечание 21)	-	-	-	(2)	-	-	(2)	-	(2)
Уменьшение уставного капитала и погашение собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 21)	(882)	(25)	-	19,311	-	(18,410)	(6)	-	(6)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,616	46	1,623	-	307	2,060	5,652	96	5,748

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания» или «ЧТПЗ») было создано как государственное предприятие в 1942 году и было преобразовано в открытое акционерное общество 21 октября 1992 года в соответствии с программой приватизации, утвержденной Правительством Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. ЧТПЗ вместе со своими дочерними компаниями именуется далее Группа.

По состоянию на 31 декабря 2019 года лицом, обладающим конечным контролем над Группой, и непосредственным акционером Компании с долей владения 77.2638% является господин Комаров А.И.

Деятельность Группы включает четыре отчетных сегмента: производство стальных труб («Трубный дивизион»), нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), заготовка лома («Ломозаготовительный дивизион» или «Мета»). Более подробное описание деятельности каждого из сегментов приводится в Примечании 6. Основная деятельность Группы включает в себя производство и продажу труб и трубной продукции для строительства нефтегазовых трубопроводов, инфраструктуры жилого фонда и коммунального хозяйства, а также для промышленного использования. Группа является одним из крупнейших производителей труб в России, занимая значительную долю рынка труб большого диаметра, труб для нефтепроводов и стальных бесшовных труб.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Доходы и расходы дочерних компаний, в отношении которых установлен или утрачен контроль в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента фактического установления или фактической утраты контроля соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (если таковые обнаружены).

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки («генерирующие единицы»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а получение дебиторской задолженности является реальным.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю, по наиболее вероятной величине.

При реализации товаров передача/получение контроля происходит в момент перехода права собственности на товары.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость квалифицируемых активов включает в себя, расходы по кредитам и займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств. Амортизация таких активов начисляется тем же методом, как и амортизация других основных средств, с момента их готовности к эксплуатации.

Затраты по незначительному ремонту и техобслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа определяет капитализируемые затраты на капитальный ремонт как компонент основных средств («Компонент»). Компонент – ремонтируемая/заменяемая на постоянной основе составная часть основного средства, которая будет выделена из общей суммы капитальных ремонтов, исходя из следующих основных критериев:

- Межремонтный период замены Компонента должен превышать 18 месяцев. Если периодичность ремонта Компонента менее 18 месяцев, то данный капитальный ремонт относится к некапитализируемым расходам.
- Стоимость ремонта Компонента должна превышать 1 или цена заменяемой запасной части больше 0.1.

Выделяемый Компонент классифицируется в той же группе, что и ремонтируемый объект основных средств. Затраты на замену Компонентов и стоимость Компонентов признаются в составе основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или назначенной стоимости за вычетом их ожидаемой ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Активы данной категории отвечают следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты и займы выданные.

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В данную категорию были включены финансовые активы, отвечающие следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков или продажу финансового актива; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся инвестиции в компании, не относящиеся к компаниям Группы, по которым предполагается удержание для получения дохода или последующая продажа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В данную категорию были включены финансовые активы, не отвечающие критериям для категорий, описанных выше.

Основные подходы к признанию и оценке

При первоначальном признании Группа может принять решение (без права его последующей отмены) квалифицировать долевого инструмент, не предназначенный для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа реклассифицирует финансовые активы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для их управления. Реклассификация учитывается перспективно с даты реклассификации. Если Группа реклассифицирует финансовый актив в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые доходы или убытки, являющиеся результатом разницы между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка. Если Группа реклассифицирует финансовый актив из категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, то разница между ними относится Группой на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений могут привести к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то в данной консолидированной финансовой отчетности приводится соответствующее раскрытие информации.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие Уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при его первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом понесенных убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) для балансовой стоимости инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие списания активов) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или
- Группа передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Группа:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или
- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Группа оценивает, в какой степени оно сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то оно продолжает его признание;
- если Группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Группа передает контроль над ним;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Группа продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и суммой полученного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, за исключением долевых инструментов, не предназначенных для торговли, включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов в состав прибылей и убытков. Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При выбытии долевых инструментов, не предназначенных для торговли, суммы, представленные в составе прочего совокупного дохода, впоследствии не переводятся в состав прибылей или убытков. Накопленная совокупная прибыль или убыток реклассифицируется из статьи прочего совокупного дохода в статью нераспределенной прибыли.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Обесценение

Группа проводит тест на обесценение по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа не признает обесценение долевых инструментов и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков для расчета резервов по финансовым активам, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит оценку изменения кредитного риска (риска возникновения дефолта) финансового актива с использованием следующих критериев:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

Группа применяет упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Величина ожидаемых кредитных убытков определяется как разница между денежными потоками, предусмотренными договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить, взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка, на основании статистики прошлых периодов по отдельной компании Группы, дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признаются путем создания резерва под его обесценение. Если в последующие периоды величина ожидаемого убытка от обесценения уменьшается, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего резерва.

В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав прибылей и убытков по мере возникновения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв по финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Резерв по нефинансовой прочей дебиторской задолженности, оценивается с использованием модели понесенных потерь.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка резерва с использованием вышеуказанных моделей производится на каждую отчетную дату.

Займы выданные

Первоначальное признание займов выданных происходит по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Доходы по процентам признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение займов рассчитывается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Первоначальное признание финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением метода эффективной процентной ставки. Примечание 28 раскрывает информацию в отношении оценочной справедливой стоимости кредитов и займов.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учётом эффективной процентной ставки. Затраты по кредитам и займам признаются в расходах, если они не относятся к квалифицируемым активам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», и рассчитываются пропорционально периоду пользования денежными средствами с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученных в результате данной эмиссии денежных средств за вычетом налогов.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на их обесценение.

Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего местного законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.



Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычной загруженности производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на маркетинг, транспортировку и продажу.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговыми органам в квартале, когда Группой (а) получен авансовый платеж или (б) отражена выручка от реализации. Обязательство по НДС подлежит уплате в следующем квартале. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.



Резервы

Резервы отражаются в учете, если вследствие определенного события в прошлом у Группы возникают юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то балансовая стоимость резерва определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, например, по договору страхования, такое возмещение признается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что оно будет получено.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность Группы, является валюта, в которой компания преимущественно осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства Группы, находящиеся за рубежом, переведены в российские рубли по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. Доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период; если обменный курс существенно изменяется в течение этого периода, то используется обменный курс на дату совершения операции. Возникающие курсовые разницы, если таковые имеются, признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Курс на конец года (в российских рублях)		
1 доллар США	61.9057	69.4706
1 евро	69.3406	79.4605
1 чешская крона	2.7222	3.0883
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Средний курс за год (в российских рублях)		
1 доллар США	64.7436	62.7078
1 евро	72.5018	73.9546
1 чешская крона	2.8240	2.8794

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год на уровне генерирующих единиц на основании расчетов их ценности использования.

Ценность использования рассчитывается на основе дисконтированных ожидаемых денежных потоков, с учетом следующих предпосылок: стоимости капитала, темпов роста и корректировок будущих денежных потоков, методики расчета оборотного капитала, инвестиционных планов и долгосрочных финансово-экономических прогнозов.

Гудвил был распределен на следующие генерирующие единицы: Мета, Нефтесервисный дивизион и Магистральное оборудование. По состоянию на 31 декабря 2019 года все генерирующие единицы были протестированы на обесценение. В результате проведенного тестирования было выявлено превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы «Магистральное оборудование» в размере 981, на эту сумму было признано обесценение гудвила (Примечание 16).

Обесценение материальных активов

Группа оценивает балансовые стоимости ее активов на предмет наличия признаков их обесценения. При такой оценке активы, которые не генерируют независимые денежные потоки, относятся к соответствующей генерирующей единице.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы. Ввиду субъективности предположений некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

По состоянию на 31 декабря 2019 года ряд основных средств и объектов незавершенного строительства указаны за вычетом резерва по обесценению в сумме 1,469 (31 декабря 2018 года: 1,274), как раскрыто в Примечании 14.

Отложенные налоги

Группа является плательщиком налога на прибыль главным образом в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Обязательство по доначислениям по налогу на прибыль, по результатам проверки налоговыми органами, будет начислено в случае признания Группой высокой вероятности такого доначисления. Если фактическая сумма налога на прибыль отлична от оценочной суммы, возникшая разница влияет на сумму резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором произошло определение фактической суммы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма отложенных налоговых активов анализируется в конце каждого отчетного периода и уменьшается в случае, когда есть высокая вероятность, что суммы налогооблагаемой прибыли будет недостаточно для частичного или полного использования отложенных налоговых активов.

Для оценки вероятности использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе: результаты хозяйственной деятельности в предыдущих периодах, операционные планы, окончание срока переноса суммы налоговых убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Разница между фактическими показателями и оценочными, а также корректировка оценочных показателей в будущих периодах, может привести к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. В результате оценки вероятности на 31 декабря 2019 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 1,291 (31 декабря 2018 года: 694) за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью (Примечание 13).

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки руководство регулярно отслеживает участие мажоритарных акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. Группа ежегодно предоставляет отчет об обнаруженных связанных сторонах для анализа и утверждения органам корпоративного управления.

Дебиторская задолженность

При первоначальном признании дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности от основных контрагентов без начисления процентов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений, используя превалирующую на рынке ставку процента по аналогичным инструментам со схожим кредитным рейтингом. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью признается в качестве уменьшения дохода. В дальнейшем дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная дебиторская задолженность от прочих контрагентов без начисления процентов учитывается по сумме выставленных счетов за вычетом резерва в случае, если эффект дисконтирования является несущественным.

Группа создает резерв по сомнительной нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь, резерв признается если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед Группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма резерва по дебиторской задолженности составляла 2,937 (31 декабря 2018 года: 3,881), как раскрыто в Примечании 19.

Оценивая созданные резервы, руководство основывается на текущей экономической ситуации, временном анализе возникновения задолженности, и данных о:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.



Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку. При расчете чистой цены реализации Группа, в частности, использует информацию о рыночных сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма резерва под устаревшие и медленно реализуемые запасы составляет 1,026 (31 декабря 2018 года: 1,165), как раскрыто в Примечании 18.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

	Срок полезного использо- вания, лет
Здания и инфраструктура	от 20 до 50
Машины и оборудование	от 5 до 30
Прочие	от 3 до 15

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически оценивает сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО 10 (IAS) и МСФО 28 (IAS) – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Усовершенствование МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Концептуальные основы – Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2019 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением влияния первого применения стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Эффект влияния нового стандарта описан ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В 2019 году Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» («МСФО 16»). Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по договорам аренды в отчете о финансовом положении арендатора. Стандарт предусматривает новые требования для арендатора по определению и представлению аренды, по раскрытию в финансовой отчетности, а также по сделкам с обратной арендой.

Элементы учетной политики

Группа признает активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, за исключением краткосрочных договоров (срок аренды не превышает 12 месяцев) и договоров, идентифицируемые активы в которых имеют несущественную оценку, в соответствии с которыми у Группы возникает право контролировать использование идентифицируемых активов в течение определенного периода времени за вознаграждение. Группа ведет отдельный учет аренды и существенных компонентов договора, которые не являются арендой. Если элементы договора, не являющиеся арендой, не подлежат достоверной оценке или их стоимость несущественна, то в указанном случае компоненты договора учитываются совместно.

Первоначальная оценка обязательства по аренде осуществляется по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с применением ставки привлечения дополнительных заемных средств. Арендные платежи включают в себя:

- фиксированные платежи по договору;
- переменные платежи, которые по существу являются фиксированными, зависящие от индекса или ставки;
- ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену опциона на покупку актива, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- выплаты по досрочному расторжению договора аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет расторгнут до окончания срока действия.

Переменные платежи, которые не являются фиксированными, не учитываются при оценке обязательства по аренде и признаются в качестве расходов текущего периода (например, если размер арендной платы зависит от показателя выручки).

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса/ставки, при пересмотре суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, при продлении или расторжении договора аренды. Переоценка суммы обязательства признается в качестве корректировки стоимости актива в форме права пользования или в качестве расходов, если стоимость актива уменьшается до нуля.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договорами аренды;
- оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным способом. Если договором аренды предусмотрена передача права собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение исполнить опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В ином случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. При оценке срока аренды Группа дополнительно анализирует следующие факторы:

- предусмотренные договором условия для дополнительных периодов в сравнении с рыночными ставками;
- затраты, связанные с прекращением аренды;
- целевое использование идентифицируемых активов;
- значимость для основной деятельности Группы.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для тестирования активов в форме права пользования на обесценение и признания выявленного обесценения.

Первое применение МСФО 16

Группа использовала модифицированный ретроспективный подход, с отражением суммарного эффекта на дату первоначального применения. Группа признала:

- обязательство по аренде, ранее классифицированной как операционная с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» («МСФО 17»), оцененное по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения;
- активы в форме права пользования по аренде, ранее классифицированной как операционная, в оценке равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Первое применение МСФО 16 осуществлено с учетом следующих практических упрощений:

- применение единой ставки дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- исключение первоначальных прямых затрат из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использование исторической информации для определения срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды;
- исключение при применении нового стандарта в отношении договоров, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первого применения.



В результате применения МСФО 16 Группа признала в консолидированном отчете о финансовом положении обязательства по аренде и активы в форме права пользования на сумму 2,493. На дату первого применения, активы, учитываемые ранее в составе объектов основных средств, были реклассифицированы в состав статьи «Активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении. Соответствующие обязательства были включены в строку «Кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа использовала следующие ставки заимствования для дисконтирования обязательств по договорам аренды:

- стоимость которых выражена в российских рублях – от 9.21% до 10.40%;
- стоимость которых выражена в долларах США – от 5.05% до 6.27%.

Для групп активов в форме права пользования выбраны следующие сроки для начисления амортизации:

	Срок начисления амортизации, лет
Машины и оборудование	от 1 до 16
Здания	от 1 до 5
Земельные участки	от 5 до 47
Инфраструктура	от 1 до 8
Прочее	от 1 до 10

Влияние первого применения МСФО 16 на статьи консолидированного отчета о финансовом положении представлено ниже:

	1 января 2019 года
Активы	
Основные средства	(96)
Активы в форме права пользования	2,493
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы	(18)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(33)
	2,346
Обязательства	
Кредиты и займы долгосрочные	1,544
Кредиты и займы краткосрочные	802
	2,346

Применение нового стандарта оказало влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2019 год, в результате чего Группа признала расходы по амортизации активов в форме права пользования в сумме 1,069 и процентные расходы в сумме 218.

На консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год оказало влияние применение нового стандарта МСФО 16. Денежные потоки по аренде, ранее классифицированной как операционная с применением МСФО 17, которые учитывались в составе денежных потоков от операционной деятельности, после применения нового МСФО 16 были включены в денежные потоки от финансовой деятельности в сумме 870, за исключением процентов, которые были включены в поток от операционной деятельности в составе процентов уплаченных в сумме 218.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

² Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Последствия принятия других стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако существенного влияния на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности не ожидается.

5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими представлены ниже:

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Первоуральский новотрубный завод»	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
АО Торговый дом «Уралтрубосталь»	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
Chelpipe Finance DAC ¹	Ирландия	Компания специального назначения	–	–	–
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	Ломозаготовительный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Предоставление имущества в аренду	Ломозаготовительный дивизион	100.00%	100.00%
АО «СОТ»	Россия	Изготовление и сбыт магистральных отводов трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
MSA a.s.	Чешская республика	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ООО «ЭТЕРНО»	Россия	Изготовление и сбыт штамповарных деталей трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ООО «АЛНАС»	Россия	Изготовление и сбыт насосов	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ПАО «Ижнефтемаш» ²	Россия	Изготовление и сбыт насосов	Нефтесервисный дивизион	94.35%	88.38%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромышленные сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%

¹ Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале Chelpipe Finance DAC. Компания Chelpipe Finance DAC была учреждена в июле 2019 года для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством займа (Примечание 22).

² С учетом привилегированных акций держателей неконтролирующей доли владения.

В 2019 году Группа выкупила неконтролирующую долю владения в ПАО «Ижнефтемаш» у третьей стороны за денежное вознаграждение в размере 86.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет следующие сегменты на основе данных, используемых руководством, принимающим операционные решения («Менеджмент»):

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции, а также деятельность по закупке металлолома и его использованию в производстве металлических заготовок, необходимых для производства труб;
- нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), включая производство и технологическое обслуживание оборудования для нефтегазового промышленного сектора, такого как электрические скважинные насосы, штанговые насосы и ряд прочих сопутствующих продуктов и услуг, используемых на разных стадиях разработки нефтегазовых месторождений;
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентилей, отводов трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулок и других компонентов трубопроводов; и
- заготовка, хранение, переработка лома черных и цветных металлов (включая сортировку, резку) и последующая реализация лома («Ломозаготовительный дивизион»).

Активы сегмента включают оборотные и внеоборотные активы. Обязательства сегмента включают краткосрочные и долгосрочные обязательства. Резервы под обесценение относятся только к тем расходам, которые формируются в отношении распределяемых активов.

Менеджмент оценивает финансовые результаты операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/убытка за период, скорректированная на финансовые доходы и расходы, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний, прибыль/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, обесценение займов выданных и начисленных процентов, обесценение активов (основных средств, нематериальных активов, авансов на капитальное строительство и нематериальные активы), обесценение гудвила, социальные расходы и расходы на благотворительность, не связанные с операционной деятельностью. Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то скорректированный показатель EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Сегментная информация представлена на основе финансовой информации, анализируемой Менеджментом, которая отличается от финансовой информации по МСФО. В данной консолидированной финансовой отчетности представлена сверка по разницам между такой информацией и данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Основные отличия возникают вследствие проведения междивизиональных консолидационных корректировок, а также отражения корректировок в учете МСФО с момента подготовки данных для управленческого анализа до подписания отчетности по МСФО.

Выручка по сегментам, анализируемая Менеджментом и раскрытая в данном примечании, может отличаться от выручки по видам деятельности, представленной в Примечании 7, поскольку некоторые компании, входящие в определенный сегмент, могут совершать незначительные сделки по реализации непрофильной продукции, которые в Примечании 7 включены в состав выручки от вида деятельности, осуществляемого другим сегментом.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2019 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте- сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготови- тельный дивизион	Коррек- тировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	166,150	13,566	5,340	7,222	-	192,278
Выручка от операций между сегментами	4,190	1,289	2,604	20,005	(28,088)	-
Себестоимость реализации	(121,997)	(11,448)	(6,230)	(26,427)	28,015	(138,087)
Коммерческие расходы	(11,652)	(332)	(567)	(360)	76	(12,835)
Общехозяйственные и административные расходы (Обесценение)/восстановление обесценения активов	(12,332)	(1,751)	(881)	(660)	(2)	(15,626)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(2,353)	281	(996)	(55)	(1)	(3,124)
За вычетом:	-	6	-	-	-	6
Обесценения основных средств и нематериальных активов (Восстановления обесценения)/обесценения авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	247	6	-	-	-	253
Обесценения/(восстановления обесценения) займов выданных	(41)	1	-	(1)	-	(41)
Обесценения/(восстановления обесценения) процентов к получению	63	(108)	-	34	-	(11)
Обесценения гудвила	8	(215)	-	10	-	(197)
Социальных расходов и расходов на благотворительность	-	-	981	-	-	981
Амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	275	6	2	-	-	283
	4,444	2,079	642	783	-	7,948
Скорректированный показатель EBITDA	27,002	3,380	895	551	-	31,828
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(4,444)	(2,079)	(642)	(783)	-	(7,948)
Обесценение основных средств	(237)	(6)	-	-	-	(243)
Обесценение нематериальных активов	(10)	-	-	-	-	(10)
Восстановление обесценения/(обесценение) авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	41	(1)	-	1	-	41
(Обесценение)/восстановление обесценения займов выданных	(63)	108	-	(34)	-	11
(Обесценение)/восстановление обесценения процентов к получению	(8)	215	-	(10)	-	197
Обесценение гудвила	-	-	(981)	-	-	(981)
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(275)	(6)	(2)	-	-	(283)
Финансовые доходы	310	23	56	33	(48)	374
Финансовые расходы	(9,118)	(235)	(21)	(169)	48	(9,495)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	24	(59)	(36)	8	-	(63)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	184	1	(3)	(1)	-	181
Налог на прибыль	(3,861)	223	(68)	52	-	(3,654)
Прибыль/(убыток) за год	9,545	1,564	(802)	(352)	-	9,955



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2018 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте- сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготови- тельный дивизион	Коррек- тировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	151,169	12,344	3,063	12,221	43	178,840
Выручка от операций между сегментами	2,975	1,114	3,485	18,549	(26,123)	-
Себестоимость реализации	(115,959)	(10,590)	(5,263)	(29,469)	26,727	(134,554)
Коммерческие расходы	(7,835)	(297)	(307)	(449)	(469)	(9,357)
Общехозяйственные и административные расходы (Обесценение)/восстановление обесценения активов	(10,282)	(1,718)	(595)	(609)	(104)	(13,308)
Доля в прибыли ассоциированных компаний (Обесценение)/восстановление обесценения займов выданных и процентов к получению	(1,127)	(232)	19	(148)	-	(1,488)
Доход от дивидендов	-	4	-	-	-	4
За вычетом:	9	-	-	-	-	9
Обесценения основных средств и нематериальных активов	713	15	-	-	-	728
Обесценения авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	25	-	-	-	-	25
Обесценения/(восстановления обесценения) займов выданных и процентов к получению	30	172	(1)	11	-	212
Социальных расходов и расходов на благотворительность	217	1	1	-	-	219
Амортизации основных средств и нематериальных активов	4,152	1,922	674	145	-	6,893
Скорректированный показатель EBITDA	24,087	2,735	1,076	251	74	28,223
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4,152)	(1,922)	(674)	(145)	-	(6,893)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(713)	(15)	-	-	-	(728)
Обесценение авансов на капитальное строительство и нематериальные активы (Обесценение)/восстановление обесценения займов выданных и процентов к получению	(25)	-	-	-	-	(25)
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(30)	(172)	1	(11)	-	(212)
Финансовые доходы	(217)	(1)	(1)	-	-	(219)
Финансовые расходы	430	29	47	34	(123)	417
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(9,202)	(245)	(20)	(38)	80	(9,425)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	(86)	73	(1)	7	-	(7)
Налог на прибыль	(330)	(41)	4	1	-	(366)
	(2,533)	(178)	(202)	(116)	(10)	(3,039)
Прибыль/(убыток) за год	7,229	263	230	(17)	21	7,726



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте- сервисный дивизион	Маги- стральное оборудование	Ломозагото- вительный дивизион	Корректи- ровки	
Внеоборотные активы	82,677	11,188	11,894	2,704	(41,335)	67,128
Оборотные активы	71,465	5,935	6,852	2,386	(5,666)	80,972
Итого активы	154,142	17,123	18,746	5,090	(47,001)	148,100
Долгосрочные обязательства	65,245	1,880	178	492	6	67,801
Краткосрочные обязательства	68,296	6,010	3,569	2,082	(5,406)	74,551
Итого обязательства	133,541	7,890	3,747	2,574	(5,400)	142,352

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте- сервисный дивизион	Маги- стральное оборудование	Ломозагото- вительный дивизион	Корректи- ровки	
Внеоборотные активы	81,522	9,112	13,971	1,607	(41,603)	64,609
Оборотные активы	67,662	5,859	5,623	3,150	(4,829)	77,465
Итого активы	149,184	14,971	19,594	4,757	(46,432)	142,074
Долгосрочные обязательства	72,511	1,484	228	19	(78)	74,164
Краткосрочные обязательства	58,224	5,779	2,611	2,138	(4,653)	64,099
Итого обязательства	130,735	7,263	2,839	2,157	(4,731)	138,263

Выручка Группы по географическим сегментам

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик. Информация по распределению выручки от реализации Группы по географическим сегментам приводится в таблице ниже:

	2019 год	2018 год
Российская Федерация	136,672	142,678
Дальнее зарубежье	23,028	22,993
Прочие страны СНГ	32,578	13,169
Итого выручка от реализации	192,278	178,840

Выручка Группы по основным покупателям

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям представлено в таблице ниже:

	2019 год	2018 год
Покупатель 1	19,596	24,395
Покупатель 2	17,986	21,312
Покупатель 3	13,961	17,733
Итого	51,543	63,440



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	112,131	112,620
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	12,520	11,580
Реализация металлолома на внутреннем рынке	7,636	12,578
Реализация трубопроводной арматуры на внутреннем рынке	3,718	5,237
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	667	663
Экспорт стальных труб	50,522	33,717
Экспорт трубопроводной арматуры	4,203	1,855
Экспорт нефтесервисных услуг	845	489
Экспорт металлолома	32	30
Экспорт прочей продукции	4	71
Итого выручка от реализации	<u>192,278</u>	<u>178,840</u>

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Сырье и материалы	85,950	78,253
Себестоимость товаров для перепродажи	14,558	15,605
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	13,481	12,250
Производственные накладные расходы и ремонт	11,003	13,000
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	7,023	6,689
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	6,609	5,966
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(506)	2,643
Изменение резерва под обесценение запасов	(31)	148
Итого себестоимость реализации	<u>138,087</u>	<u>134,554</u>

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Транспортные, сюрвейерские и таможенные расходы	7,627	5,485
Комиссионное вознаграждение	1,685	300
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,629	1,479
Упаковка, хранение и погрузка	1,089	965
Рекламные и маркетинговые расходы	337	661
Офисные расходы	145	100
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	94	59
Расходы по операционной аренде	5	31
Страхование	3	94
Прочее	221	183
Итого коммерческие расходы	<u>12,835</u>	<u>9,357</u>

10. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	8,142	6,870
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	3,401	2,943
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1,245	868
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	964	814
Штрафы, пени, неустойки	906	359
Налоги, кроме налога на прибыль	523	833
Социальные расходы и расходы на благотворительность	283	219
Страхование	46	36
Вспомогательные материалы	22	29
Прочее	94	337
Итого общехозяйственные и административные расходы	<u>15,626</u>	<u>13,308</u>



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Инвестиции в ассоциированные и прочие компании	2,703	-
Гудвил (Примечание 16)	981	-
Основные средства и нематериальные активы	253	728
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 19)	(761)	707
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы	(41)	25
Займы выданные	(11)	28
Итого обесценение активов	<u>3,124</u>	<u>1,488</u>

В 2019 году Группа осуществила вклад в имущество ассоциированной компании в размере 2,303 и одновременно признала обесценение инвестиции в эту компанию, поскольку руководство Группы не ожидает, что осуществленные инвестиции будут возмещены в будущем.

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Проценты по депозитам и займам выданным	374	417
Итого финансовые доходы	<u>374</u>	<u>417</u>
Проценты по кредитам и займам полученным	9,253	9,380
Финансовые расходы по обязательствам по аренде	226	27
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	16	18
Итого финансовые расходы	<u>9,495</u>	<u>9,425</u>

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Текущий налог	4,416	3,474
Отложенный налог	(762)	(435)
Итого налог на прибыль	<u>3,654</u>	<u>3,039</u>

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Прибыль до налогообложения	13,609	10,765
Условный расход по налогу на прибыль по действующей ставке	2,722	2,153
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
- Обесценение инвестиций в ассоциированные и прочие компании	541	-
- Обесценение гудвила	196	-
- Вознаграждения работникам	138	236
- Социальные расходы	107	121
- Дебиторская задолженность и займы, списанные как безнадежные	(4)	103
- Прочие невычитаемые расходы	567	401
- Непризнанные отложенные налоговые активы	(613)	25
Итого налог на прибыль	<u>3,654</u>	<u>3,039</u>



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Различия между учетом согласно принципам МСФО, налоговым законодательством Российской Федерации и Чешской республики приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% для компаний в России и 19% для компаний в Чешской республике:

	1 января 2018 года	Отнесено по кредиту/ (дебету) счета прибылей и убытков	Отнесено по кредиту прочего совокупного дохода	Эффект от пересчета из функцио- нальной валюты представле- ния	31 декабря 2018 года	Отнесено по кредиту/ (дебету) счета прибылей и убытков	Отнесено по дебету прочего совокупного дохода	Эффект от пересчета из функцио- нальной валюты представле- ния	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц									
Кредиторская задолженность и начисления	158	158	-	(2)	314	263	-	(2)	575
Дебиторская задолженность и займы выданные	402	91	-	5	498	(11)	-	(2)	485
Прочие вычитаемые временные разницы	156	(35)	-	5	126	54	-	(5)	175
Запасы	(471)	94	-	3	(374)	480	-	-	106
Кредиты и займы	(137)	19	-	1	(117)	504	-	(1)	386
Налоговые убытки прошлых лет	708	(15)	-	1	694	596	-	1	1,291
Доходы будущих периодов	53	(34)	-	-	19	(2)	-	-	17
Итого вычитаемые временные разницы	869	278	-	13	1,160	1,884	-	(9)	3,035
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(74)				(211)				(1,416)
Отложенные налоговые активы	795				949				1,619
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц									
Основные средства и нематериальные активы	(1,672)	166	-	(12)	(1,518)	(1,131)	-	9	(2,640)
Прочие финансовые активы	(133)	-	116	-	(17)	-	(66)	-	(83)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	-	(9)	-	-	(9)	9	-	-	-
Итого налогооблагаемые временные разницы	(1,805)	157	116	(12)	(1,544)	(1,122)	(66)	9	(2,723)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	74				211				1,416
Отложенные налоговые обязательства	(1,731)				(1,333)				(1,307)

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма непризнанных отложенных налоговых активов составляет 1,881 (31 декабря 2018 года: 2,582), из них сумма непризнанных отложенных налоговых активов по неиспользованным налоговым убыткам составляет 1,993 (31 декабря 2018 года: 2,550).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда Группа имеет на это право и намерена провести по ним взаимозачет.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Здания	Инфраструктура	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	530	34,504	3,904	69,562	5,250	2,930	116,680
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	-	(11,697)	(2,534)	(47,782)	(3,635)	-	(65,648)
Накопленное обесценение на 1 января 2018 года	-	(149)	(60)	(321)	(15)	(227)	(772)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	530	22,658	1,310	21,459	1,600	2,703	50,260
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>							
Поступления и ввод в эксплуатацию	17	275	78	4,934	468	409	6,181
Выбытия	-	(231)	(18)	(2,663)	(369)	(237)	(3,518)
Реклассификация между группами	4	(1,885)	3,548	(1,930)	263	-	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	4	202	-	103	29	2	340
<i>Изменения амортизации</i>							
Амортизационные отчисления	-	(729)	(246)	(5,948)	(319)	-	(7,242)
Выбытия	-	114	10	1,814	302	-	2,240
Реклассификация между группами	-	611	(1,918)	1,505	(198)	-	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	-	(43)	-	(71)	(17)	-	(131)
<i>Изменения обесценения</i>							
Признание обесценения	-	-	-	(25)	-	(676)	(701)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	10	10
Выбытия	-	9	-	21	-	159	189
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	555	32,865	7,512	70,006	5,641	3,104	119,683
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	(11,744)	(4,688)	(50,482)	(3,867)	-	(70,781)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2018 года	-	(140)	(60)	(325)	(15)	(734)	(1,274)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	555	20,981	2,764	19,199	1,759	2,370	47,628
Влияние первого применения МСФО 16 (первоначальная стоимость)	-	-	-	(165)	(1)	-	(166)
Влияние первого применения МСФО 16 (накопленная амортизация)	-	-	-	69	1	-	70
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	555	20,981	2,764	19,103	1,759	2,370	47,532
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>							
Поступления и ввод в эксплуатацию	497	286	135	5,916	515	985	8,334
Выбытия	(6)	(642)	(129)	(4,164)	(320)	(20)	(5,281)
Реклассификация между группами	-	(206)	317	(91)	(17)	(3)	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(4)	(187)	-	(96)	(26)	(1)	(314)
<i>Изменения амортизации</i>							
Амортизационные отчисления	-	(711)	(266)	(5,239)	(342)	-	(6,558)
Выбытия	-	392	117	3,232	237	-	3,978
Реклассификация между группами	-	98	(179)	72	9	-	-
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	-	44	-	70	17	-	131
<i>Изменения обесценения</i>							
Признание обесценения	-	(93)	(8)	(16)	-	(269)	(386)
Восстановление обесценения	-	1	-	-	-	147	148
Выбытия	-	20	5	21	(3)	-	43
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1,042	32,116	7,835	71,406	5,792	4,065	122,256
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(11,921)	(5,016)	(52,278)	(3,945)	-	(73,160)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2019 года	-	(212)	(63)	(320)	(18)	(856)	(1,469)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,042	19,983	2,756	18,808	1,829	3,209	47,627



15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Машины и оборудо- вание	Здания	Земельные участки	Инфра- структура	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-
Влияние первого применения МСФО 16 (первоначальная стоимость)	1,028	743	117	11	676	2,575
Влияние первого применения МСФО 16 (накопленная амортизация)	(77)	-	-	-	(5)	(82)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	951	743	117	11	671	2,493
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>						
Поступления	231	844	88	1	18	1,182
Выбытия	(13)	(54)	(23)	-	(8)	(98)
Переоценка в связи с изменениями стоимости контракта	92	45	17	1	-	155
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(8)	-	-	-	-	(8)
<i>Изменения амортизации</i>						
Амортизационные отчисления	(378)	(429)	(31)	(2)	(229)	(1,069)
Выбытия	-	8	2	-	2	12
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	7	-	-	-	-	7
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1,330	1,578	199	13	686	3,806
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(448)	(421)	(29)	(2)	(232)	(1,132)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	882	1,157	170	11	454	2,674

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2019 год составили 226. Данные расходы были включены в состав финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

За 2019 год Группа признала расходы в отношении краткосрочной аренды в сумме 20, аренды активов, стоимость которых является незначительной, в сумме 23, а также аренды с переменными арендными платежами в сумме 122. Данные расходы были включены в себестоимость реализации, коммерческие или общехозяйственные и административные расходы консолидированного отчета о совокупном доходе в зависимости от предназначения актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ГУДВИЛ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между генерирующими единицами:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Первоначальная стоимость на 1 января	17,086	16,696
Накопленное обесценение на 1 января	(8,754)	(8,754)
Балансовая стоимость на 1 января	<u>8,332</u>	<u>7,942</u>
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>		
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (Магистральное оборудование)	(362)	390
<i>Изменения обесценения</i>		
Признание обесценения (Магистральное оборудование)	(981)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	16,724	17,086
Накопленное обесценение на 31 декабря	(9,735)	(8,754)
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>6,989</u>	<u>8,332</u>

Гудвил распределяется между генерирующими единицами Группы следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Магистральное оборудование	5,587	6,930
Мета	733	733
Нефтесервисный дивизион	669	669
Итого	<u>6,989</u>	<u>8,332</u>

Тест на обесценение

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определена на основании расчетов ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Показатели движения денежных средств за рамками 5-летнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Эти темпы роста не превышают показатели средних долгосрочных темпов роста тех компаний, в которых осуществляют свою деятельность данные генерирующие единицы.

Руководство определило плановый показатель валовой прибыли на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования, отражающие оценку рисков, характерных для генерирующих единиц.

Группа провела тестирование гудвила на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года, используя указанные ниже основные допущения для расчетов ценности использования:

	<u>Магистральное оборудование</u>	<u>Мета</u>	<u>Нефтесервисный дивизион</u>
Маржа EBITDA	10%-14%	2-3%	25%-35%
Ставка дисконтирования	15.08%	16.93%	15.12%
Темп роста в постпрогнозный период	3.00%	3.00%	3.00%

В результате проведенного тестирования было выявлено превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы «Магистральное оборудование» на 981, тогда как по генерирующим единицам «Мета» и «Нефтесервисный дивизион» превышение возмещаемых стоимостей генерирующих единиц над их балансовой стоимостью составило 798 и 3,647 соответственно. Выявленное обесценение гудвила по генерирующей единице «Магистральное оборудование» было отражено в составе обесценения активов консолидированного отчета о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

Расчет возмещаемой стоимости генерирующей единицы «Магистральное оборудование» наиболее чувствителен к следующим допущениям: маржа EBITDA, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования. Возможный эффект влияния изменений в этих допущениях представлен ниже:

- снижение маржи по EBITDA на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 943;
- снижение темпа роста в постпрогнозный период на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 755;
- увеличение ставки дисконтирования на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 1,089.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 0.4 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 3.2 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения темпа роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтесервисный дивизион» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 2.7 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 3.1 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения темпа роста в постпрогнозный период не приведут к обесценению гудвила.

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В 2011 году Группа приобрела 30% доли участия в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» за денежное вознаграждение в размере 3,213. Группа классифицирует инвестиции в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость доли Группы в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2019 года была определена независимым оценщиком и составила 3,629 (31 декабря 2018 года: 3,294).

Компанией ЗАО «ТехноИнвест Альянс» проведены разведка и оценка запасов минеральных ресурсов, опытно-промышленные испытания по комплексному обогащению руды, разработана технология получения редких и редкоземельных металлов. В настоящий момент эта компания не ведет операционной деятельности, а проводит проектно-изыскательские работы.

18. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	11,786	14,570
Готовая продукция и товары для перепродажи	7,932	6,247
Незавершенное производство	6,466	6,064
Резерв под обесценение запасов	<u>(1,026)</u>	<u>(1,165)</u>
Итого запасы	<u>25,158</u>	<u>25,716</u>



19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная		
Проценты к получению	561	60
Торговая дебиторская задолженность	80	206
Прочая дебиторская задолженность	13	104
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(490)	(229)
Итого финансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	164	141
Авансы и предоплаты	104	3
Итого нефинансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	104	3
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	268	144
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	28,193	24,852
Прочая дебиторская задолженность	2,180	2,000
Проценты к получению	185	805
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(2,301)	(3,457)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	28,257	24,200
Авансы и предоплаты	3,150	1,916
НДС и прочие налоги к возмещению	2,361	2,078
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(146)	(195)
Итого нефинансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	5,365	3,799
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33,622	27,999
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	33,890	28,143

Обычно Группа предоставляет заказчикам отсрочку платежа средней длительностью 25-90 дней. Для основных заказчиков отсрочка может составлять 90-120 дней. Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением авансов и предоплат), а также процентов к получению по срокам на основании даты погашения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Непросроченная	25,621	23,332
Просрочено 1-30 дней	2,240	1,650
Просрочено 31-60 дней	788	213
Просрочено 61-90 дней	476	88
Просрочено 91-180 дней	230	268
Просрочено 181-365 дней	438	979
Просрочено более 365 дней	1,419	1,497
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	31,212	28,027



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и процентам к получению (за исключением авансов и предоплат):

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Непросроченная	812	1,397
Просрочено 1-30 дней	3	60
Просрочено 31-60 дней	119	5
Просрочено 61-90 дней	64	4
Просрочено 91-180 дней	31	19
Просрочено 181-365 дней	363	835
Просрочено более 365 дней	<u>1,399</u>	<u>1,366</u>
Итого ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и процентов к получению	<u>2,791</u>	<u>3,686</u>

Нетто-оценка по дебиторской задолженности и процентам к получению (за исключением авансов и предоплат) представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Непросроченная	24,809	21,935
Просрочено 1-30 дней	2,237	1,590
Просрочено 31-60 дней	669	208
Просрочено 61-90 дней	412	84
Просрочено 91-180 дней	199	249
Просрочено 181-365 дней	75	144
Просрочено более 365 дней	<u>20</u>	<u>131</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению за вычетом ожидаемых кредитных убытков	<u>28,421</u>	<u>24,341</u>

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, процентов к получению, а также авансов и предоплат представлено ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению		Авансы и предоплаты	
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Остаток на 1 января	3,686	1,448	195	99
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9	-	1,772	-	-
Скорректированный остаток на 1 января	3,686	3,220	195	99
Начисление резерва (Примечание 11)	932	1,995	62	121
Восстановление резерва (Примечание 11)	(1,672)	(1,407)	(83)	(2)
Списание дебиторской задолженности	(149)	(122)	(29)	(28)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(6)	-	1	5
Остаток на 31 декабря	<u>2,791</u>	<u>3,686</u>	<u>146</u>	<u>195</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Срочные депозиты в долларах США (процентная ставка от 0.8% до 1.56% годовых)	6,690	192
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка от 3.5% до 7.25% годовых)	6,276	2,472
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	3,591	9,695
Денежные средства на счетах в банках в евро и другой валюте	3,391	8,760
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	1,163	411
Срочные векселя	<u>1</u>	<u>24</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>21,112</u>	<u>21,554</u>

Остатки средств на банковских счетах могут быть сняты по требованию, начисление процентов по ним не производится. Срочные депозиты представляют собой депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее с начислением по ним процентов.

21. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляло 472,382,880 штук номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию. Из них обыкновенные акции в количестве 472,382,880 штук были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. По состоянию на 31 декабря 2018 года количество выкупленных собственных акций Группы составляло 166,666,132 штуки на общую сумму 19,309.

В мае 2019 года Группа выкупила собственные акции в количестве 20,412 штук по цене 114.42 российских рубля за акцию на общую сумму 2.

В июне 2019 года Группа уменьшила уставный капитал на сумму 882 и погасила собственные акции, выкупленные у акционеров, в количестве 166,686,544 штук. Разница между общим уменьшением собственных акций, выкупленных у акционеров, составившим 19,311, и номинальной стоимостью акций в размере 882, была отражена в качестве уменьшения нераспределенной прибыли.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года общее зарегистрированное количество обыкновенных акций составляет 305,696,336 штук номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию, а собственные акции, выкупленные у акционеров, отсутствуют.

В 2019 году Компания объявила и выплатила дивиденды на 7,704 и 4,674 соответственно (2018 год: 3,756 и 3,709 соответственно).



22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные		
Задолженность по облигациям	38,204	24,908
Кредиты с плавающей ставкой	15,672	14,281
Кредиты с фиксированной ставкой	8,709	32,065
Обязательства по аренде	1,697	24
Кредитные линии с фиксированной ставкой	715	997
Кредитные линии с плавающей ставкой	396	-
Итого	<u>65,393</u>	<u>72,275</u>
Краткосрочные		
Кредитные линии с фиксированной ставкой	6,243	4,180
Кредиты с плавающей ставкой	5,183	4,999
Задолженность по облигациям	4,988	-
Кредиты с фиксированной ставкой	3,801	7,558
Кредитные линии с плавающей ставкой	1,593	724
Обязательства по аренде	971	37
Прочие обязательства	-	202
Итого	<u>22,779</u>	<u>17,700</u>
Итого кредиты и займы	<u>88,172</u>	<u>89,975</u>

Задолженность по облигациям

Общая сумма задолженности Группы по облигациям представляет собой задолженность по облигациям программы 001P, выпущенным в 2016-2017 годах, и облигациям, выпущенным на Ирландской фондовой бирже в 2019 году.

Основные параметры облигаций программы 001P представлены ниже:

	<u>БО-001P-01</u>	<u>БО-001P-02</u>	<u>БО-001P-03</u>	<u>БО-001P-04</u>
Дата выпуска	Декабрь 2016 года	Февраль 2017 года	Март 2017 года	Июнь 2017 года
Количество, шт.	5,000,000	5,000,000	5,000,000	10,000,000
Номинальная стоимость, тыс. руб.	1	1	1	1
Срок погашения	Декабрь 2020 года	Февраль 2022 года	Март 2024 года	Июнь 2027 года
Ставка купона, % годовых	10.75	9.85	9.7	8.95
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в полугодие	Ежеквартально	Раз в полугодие

Балансовая стоимость облигаций программы 001P представлена в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
БО-001P-01	4,988	4,976
БО-001P-02	4,990	4,986
БО-001P-03	4,993	4,991
БО-001P-04	9,860	9,955
Итого	<u>24,831</u>	<u>24,908</u>

В сентябре 2019 года Группа выпустила облигации на сумму 300 млн долларов США с процентной ставкой 4.5% годовых и сроком погашения в сентябре 2024 года. Средства от выпуска облигаций в размере 19,359 были направлены на досрочное погашение кредитов Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость облигаций составляет 18,361 и отражена в составе долгосрочных кредитов и займов.



Кредиты и кредитные линии

Группа имеет различные кредитные обязательства, включая кредиты и возобновляемые кредитные линии.

В течение отчетного года Группа заключила дополнительные кредитные договоры на получение кредитов и кредитных линий, номинированных в российских рублях на общую сумму 37,116 сроком действия до января 2020 – декабря 2024 года. Процентные ставки по ним определяются в момент выборки и находятся в диапазоне от 3% до 15% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела невыбранный остаток суммы по кредитам и кредитным линиям на общую сумму 72,829 (31 декабря 2018 года: 32,950).

Номинальные ставки процентов представлены ниже:

	Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и кредитные линии с фиксированной ставкой	Рубль	3.0%-8.75%	8.4%-10.7%
Кредиты и кредитные линии с фиксированной ставкой	Евро	-	3.2%-3.79%
Кредиты с фиксированной ставкой	Прочее	3.0%	3.0%-4.03%
Кредиты и кредитные линии с плавающей ставкой	Рубль	От ключевая ставка+1% до ключевая ставка+2.1%	10.5%; ключевая ставка+маржа банка
Кредиты и кредитные линии с плавающей ставкой	Евро	От EURIBOR 3М+1.4% до EURIBOR 3М+1.9%; LIBOR 1М + индивидуальная ставка; EURIBOR 6М+0.75%.	От EURIBOR 3М+1.4% до EURIBOR 3М+1.9%; LIBOR 1М + индивидуальная ставка
Кредиты и кредитные линии с плавающей ставкой	Доллар США	LIBOR 3М+1.8%; LIBOR 3М+2.1%	LIBOR 3М+1.8%; LIBOR 3М+2.1%; LIBOR 1М + 1.4%

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов за исключением дисконтированных обязательств по аренде представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
От 1 года до 2 лет	9,985	16,258
От 2 до 3 лет	12,740	12,857
От 3 до 4 лет	7,561	15,267
От 4 до 5 лет	23,548	12,922
Свыше 5 лет	9,862	14,947
Итого долгосрочные кредиты и займы	63,696	72,251

Обязательства по аренде

Ниже представлена информация о сроках погашения обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Минимальные арендные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате в течение 1 года	1,193	971
К уплате от 1 года до 5 лет	1,942	1,633
К уплате свыше 5 лет	196	64
Итого	3,331	2,668



Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2019 года	Влияние применения МСФО 16	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	89,914	-	(2,475)	(1,935)	85,504
Обязательства по аренде	61	2,346	(985)	1,246	2,668
	89,975	2,346	(3,460)	(689)	88,172

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	86,167	1,841	1,906	89,914
Обязательства по аренде	189	(141)	13	61
	86,356	1,700	1,919	89,975

Поступление активов в форме права пользования согласно МСФО 16 и переоценка обязательств в связи с изменениями курсов валют составляют основную сумму неденежных изменений.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Инвестиционный налоговый кредит	606	60
Итого	606	60
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	34,087	31,504
Задолженность по заработной плате (нефинансовое обязательство)	3,270	2,638
Задолженность по дивидендам	3,076	47
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2,564	1,669
Проценты к уплате	593	464
Инвестиционный налоговый кредит	144	-
Итого	43,734	36,322
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	44,340	36,382

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Налог на добавленную стоимость	2,971	1,937
Страховые взносы	972	816
Налог на доходы физических лиц	148	131
Налог на имущество	105	164
Прочие налоги	<u>26</u>	<u>26</u>
Итого задолженность по прочим налогам и сборам	<u>4,222</u>	<u>3,074</u>

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За 2019 год базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 9,942 (2018 год: 7,821) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года, исключая собственные выкупленные акции, в количестве 305,704,333 акций (2018 год: 303,460,173 акций).

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, соответственно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

26. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние или находится под значительным влиянием другой стороны при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание не только юридическая форма, но и характер взаимоотношений сторон.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Связанные стороны Группы в основном представлены сторонами, находящимися под контролем акционеров Группы, осуществляющих контроль над Группой.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

	<u>Акционер, осуществляющий контроль над Группой</u>	<u>Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой</u>	<u>Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	579	801
Займы выданные	–	318	465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,319)	(530)	(417)
Кредиты и займы	–	(921)	–



Операции со связанными сторонами за 2019 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Выручка от реализации	-	18	637
Приобретение материалов	-	(308)	(634)
Коммерческие расходы	-	(34)	(30)
Общехозяйственные и административные расходы	-	(1,631)	(434)
Финансовые доходы, нетто	10	94	26

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2019 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Операционная деятельность	14	(990)	(72)
Финансовая деятельность	325	(314)	-
Инвестиционная деятельность	-	(1,511)	(766)

Кроме операций, указанных выше, в течение 2019 года Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

- Группой были объявлены дивиденды в адрес связанных сторон на сумму 6,774 и выплачены на сумму 4,134;
- Группой были приобретены у связанных сторон объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью 464 и 54 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой признаны активы в форме права пользования, арендуемые у связанных сторон, с балансовой стоимостью 861.

По состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствовали поручительства по обязательствам связанных сторон. На 31 декабря 2018 года Группой были представлены поручительства по обязательствам связанных сторон в адрес банков в сумме 100.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлен ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	329	417	897
Займы выданные	-	1,085	229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(304)	(189)
Кредиты и займы	-	(9)	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2018 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляю- щий контроль над Группой	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	–	128	321
Приобретение материалов	–	(1,176)	(284)
Коммерческие расходы	–	(14)	(21)
Общехозяйственные и административные расходы	–	(1,387)	(500)
Финансовые доходы, нетто	4	72	11

Кроме операций, перечисленных в таблице выше, в течение 2018 года Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

- Группой были объявлены и выплачены дивиденды в адрес связанных сторон на сумму 3,076;
- Группой были приобретены у связанных сторон объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью 188 и 430 соответственно;
- Группа реализовала собственные акции акционеру, осуществляющему контроль над Группой, на сумму 325, а также выкупила неконтролирующую долю владения в ООО «ЭТЕРНО» и MSA a.s. у связанной стороны за денежное вознаграждение в размере 5,300.

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2018 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляю- щий контроль над Группой	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	–	(3,178)	(461)
Финансовая деятельность	–	(9,566)	–
Инвестиционная деятельность	–	(114)	(901)

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав Совета директоров Компании входило 7 директоров (31 декабря 2018 года: 7 директоров). За 2019 год начисленное вознаграждение членам Совета директоров Компании за исключением страховых взносов, включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 224 (2018 год: 197). За 2019 год совокупное вознаграждение управленческого персонала за исключением страховых взносов составило 1,658 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (2018 год: 1,508).

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены.

Руководство полагает, что Группа на конец отчетного периода, кроме маловероятных налоговых рисков, имеет возможные обязательства относительно возврата в бюджет ранее возмещенного НДС. Влияние возможных претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В дополнение к вышеуказанным вопросам руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 57 (31 декабря 2018 года: 147) и относится преимущественно к налогу на прибыль. В представленной консолидированной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В течение нескольких последних лет, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 738 (31 декабря 2018 года: 960).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Управление финансовыми рисками осуществляется финансовыми отделами в каждой компании Группы. Финансовые отделы компаний Группы выявляют, оценивают и принимают меры по минимизации финансовых рисков в тесном сотрудничестве с казначейством ЧТПЗ.

В 2019 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа осуществляет операции на внешних рынках и, в связи с этим, подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном с евро и долларом США.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Компании Группы не имеют официальной политики по управлению валютными рисками в отношении своей функциональной валюты.

Анализ финансовых инструментов по видам валют представлен ниже и включает следующее:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Рубль	Доллар США	Евро и прочая валюта	Рубль	Доллар США	Евро и прочая валюта
Торговая дебиторская задолженность	18,881	6,867	940	21,532	520	716
Проценты к получению	197	-	17	135	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1,428	34	57	1,076	307	55
Займы выданные	1,072	1	127	1,793	4	16
Денежные средства и их эквиваленты	9,868	7,853	3,391	12,191	603	8,760
Денежные финансовые активы	31,446	14,755	4,532	36,727	1,434	9,547
Кредиты, кредитные линии и задолженность по облигациям	(61,988)	(19,843)	(3,673)	(79,314)	(4,198)	(6,200)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(33,724)	(474)	(6,279)	(31,438)	(669)	(1,173)
Обязательства по аренде	(2,660)	-	(8)	(45)	-	(16)
Проценты к уплате	(356)	(237)	-	(461)	(2)	(1)
Прочие обязательства	-	-	-	(202)	-	-
Денежные финансовые обязательства	(98,728)	(20,554)	(9,960)	(111,460)	(4,869)	(7,390)
Итого нетто	(67,282)	(5,799)	(5,428)	(74,733)	(3,435)	2,157

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2019 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2018 года: 20%) относительно доллара США, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 928 меньше/больше (31 декабря 2018 года: 550), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, денежных средств, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2019 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2018 года: 20%) относительно евро, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 869 меньше/больше (31 декабря 2018 года: на 345 больше/меньше), в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы, возникающей при пересчете денежных средств и их эквивалентов, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в евро.

Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля котированных на открытом рынке долевыми ценными бумагами. Группа не подвергается ценовому риску товарного рынка, так как ее готовая продукция и сырье не продаются на открытом рынке.

Риск изменения процентных ставок

Так как Группа не имеет значительных активов, приносящих доход по плавающим процентным ставкам, прибыль и операционные потоки денежных средств Группы практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. Кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США, евро и прочих валютах. На 31 декабря 2019 года в кредитном портфеле Группы доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляет 26% (31 декабря 2018 года: 22%).

Группа анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. В каждой модели для всех валют используется одно и то же изменение процентной ставки. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую. В 2019 году на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на один процентный пункт приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 84 (2018 год: 187).

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и начисленных расходов, кредитов и кредитных линий с плавающей ставкой, обязательств по аренде приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты Компании, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3		1,200	1,170	1,813	1,812
Финансовые обязательства						
Кредиты и кредитные линии с фиксированными ставками	Уровень 3	22	19,468	19,566	44,800	45,427
Задолженность по облигациям	Уровень 2	22	43,192	44,520	24,908	25,115

Группа классифицирует оценки справедливой стоимости финансовых инструментов по уровням иерархии в зависимости от степени наблюдаемости и существенности исходных данных, используемых для оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон. Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по наблюдаемой рыночной ставке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Группа владеет 30% уставного капитала ЗАО «ТехноИнвест Альянс» и учитывает его по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Справедливая стоимость доли Группы в ЗАО «ТехноИнвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2019 года была определена независимым оценщиком и составила 3,629 (31 декабря 2018 года: 3,294).

Справедливая стоимость была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Данная модель включает некоторые допущения, которые основываются на ненаблюдаемых исходных данных по рыночным ценам или ставкам (исходные данные уровня 3). При определении справедливой стоимости использовалась ставка дисконтирования, равная 16.5% (31 декабря 2018 года: 16.9%). Величина справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года снизится на 598 при увеличении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Балансовая стоимость финансовых активов на отчетную дату равна 50,733 (31 декабря 2018 года: 47,708).

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Основные клиенты Группы представлены конечными потребителями, то есть крупными нефтегазовыми компаниями или компаниями, которые занимаются строительством трубопроводов. Ограничения по суммам дебиторской задолженности устанавливаются ежеквартально и находятся под контролем руководства Группы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЧТПЗ

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что начисленные ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются достаточными.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках:

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Baa3	6,652	6,707
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Baa3	5,408	643
ПАО «Сбербанк России»	Moody's	Baa3	4,803	1,222
АО Юникредит Банк	Fitch	BBB-	1,868	1,812
Банк ГПБ (АО)	Moody's	Ba1	1,376	9,438
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba1	28	1,085
Прочее			977	647
Итоговая сумма риска по денежным средствам			21,112	21,554

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Контрагент 1	5,890	3,366
Контрагент 2	2,288	3,050
Контрагент 3	1,567	2,015
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	9,745	8,431

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по займам выданным:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Контрагент 1	386	766
Контрагент 2	374	417
Контрагент 3	329	263
Итоговая сумма риска по займам выданным	1,089	1,446

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма дебиторской задолженности, подлежащей получению от зарубежных покупателей, составляла 9,837 (31 декабря 2018 года: 3,981).

Ключевые покупатели представлены преимущественно государственными компаниями и/или крупными нефтяными и газовыми компаниями и/или крупными компаниями, занимающимися строительством трубопроводов, с которыми у Группы существуют длительные отношения. В течение отчетного периода денежные средства от ключевых покупателей поступали согласно условиям договоров, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения обязательств указанными контрагентами.



Риск ликвидности

Политика Группы по управлению риском ликвидности, подразумевает поддержание достаточного баланса денежных средств и финансирование с помощью различных кредитных инструментов, в том числе договоров факторинга, для обеспечения способности своевременно погашать задолженность. Договоры факторинга, заключаемые между Группой, поставщиками и факторами, предусматривают предоставление факторами за вознаграждение дополнительной отсрочки по оплате денежных требований, предъявленных поставщиками Группе. Сумма кредиторской задолженности по таким договорам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 16,849 (31 декабря 2018 года: 16,876). Вознаграждение за предоставление факторами отсрочки по оплате денежных требований в 2019 году составило 1,450 (2018 год: 1,403) и было включено в состав финансовых расходов.

В таблице ниже приводится анализ обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения согласно договорам. Указанные в таблице суммы представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам, включая проценты. Информация по кредитам и займам представлена без учета реклассификации в связи с нарушением ограничительных условий по кредитным договорам. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	<u>Менее 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
На 31 декабря 2019 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43,211	240	218	148
Кредиты и займы	27,174	14,278	51,746	12,109
Обязательства по аренде	1,193	874	1,068	196
Итого	71,578	15,392	53,032	12,453
На 31 декабря 2018 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35,876	60	–	–
Кредиты и займы	28,295	16,505	40,733	18,242
Обязательства по аренде	46	22	6	–
Прочие обязательства	202	–	–	–
Итого	64,419	16,587	40,739	18,242

Риск управления капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Руководство использует термин «капитал» как финансовое понятие, означающее вложенные денежные средства или инвестированную покупательную способность.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности по кредитам и займам (Примечание 22) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций), отражаемый в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистый долг.

Право Группы выпускать акции или каким-либо другим способом изменять уставный капитал не ограничено условиями кредитных соглашений, но является объектом одобрения со стороны банков.



Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляет:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Итого кредиты и займы	88,172	89,975
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(21,112)</u>	<u>(21,554)</u>
Чистый долг	67,060	68,421
Итого капитал	5,748	3,811
За вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров	<u>-</u>	<u>19,309</u>
Чистый капитал	5,748	23,120
Итого чистый капитал и чистый долг	<u>72,808</u>	<u>91,541</u>
Отношение чистого долга к сумме чистого капитала и чистого долга	<u>92%</u>	<u>75%</u>

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года Группа рефинансировала задолженность на сумму 11,668 перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту с договорным сроком погашения в июле 2023 года. Рефинансирование осуществлено за счет средств, полученных в рамках существующих кредитных линий в Банке ГПБ (АО) и ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 6,668, а также в рамках нового кредитного соглашения с ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 5,000 с договорным сроком погашения в январе 2025 года.

В январе-феврале 2020 года Компания выплатила дивиденды в размере 3,000, объявленные в декабре 2019 года.