

**Публичное акционерное общество
«Ижсталь»**

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2021 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год	7
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Ижсталь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ижсталь» (ПАО «Ижсталь») (ОГРН 1021801435325) и его дочерних организаций (совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором указано, что по состоянию на 31.12.2021 капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 3 501 750 тыс. руб., а величина оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2021 составляет 8 920 272 тыс. руб., что ниже величины краткосрочных обязательств на 3 022 145 тыс. руб., сумма выданных обеспечений на 31.12.2021 составляет 93 446 018 тыс. руб., что существенно превышает валюту баланса, а также указано на возможное влияние событий после отчетной даты. Как отмечается в пункте «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, эти события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. Динамика заемных обязательств и их классификация по срокам погашения – пункты 2.2.14, 9, 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы)

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

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения в соответствии с условиями кредитных договоров и договоров займа; анализ соблюдения аудируемым лицом условий погашения заемных обязательств, в том числе установленных кредитными договорами и договорами займа сроков платежей, включая оплату процентов; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом; оценку раскрытия в отчетности аудируемого лица информации о задолженности по займам и кредитам, а также о расходах по их обслуживанию.

2. Величина и динамика выручки – пункты 2.2.10, 15 и 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы)

Консолидированная выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Группы и определяющих ее финансовые показатели. Динамика изменений показателя годовой выручки, в том числе по сравнению с предшествующим отчетным периодом, отражает значимые процессы в осуществлении Группой своей деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономические характеристики деятельности аудируемого лица. Поэтому динамика показателя выручки Группы с учетом влияния внутренних факторов и внешних экономических условий определена нами как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки, исследование факторов, влияющих на ее изменения в отчетном периоде, оценку вклада этих факторов в изменение показателей выручки и итоговой прибыли Группы. Мы протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки, проанализировали тенденцию изменения величины выручки Группы в течение отчетного периода, сопоставив ее с динамикой мировых и внутрироссийских цен на продукцию аудируемого лица, проанализировали показатели выпуска продукции в течение отчетного периода; запросили, получили и оценили пояснения руководства головной компании Группы относительно стратегии развития производственных процессов; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Прочая информация

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что прочая

информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам Совета директоров аудируемого лица и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о

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

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

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

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

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

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

Потрусова Елена Ивановна
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.96
ОРНЗ 11906106131

28.04.2022

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	15	27 946 669	16 897 079
Себестоимость продаж		(22 808 239)	(15 592 575)
Валовая прибыль		5 138 430	1 304 504
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 882 617)	(936 179)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		2 168	(26 044)
Налоги, кроме налога на прибыль		(99 979)	(126 309)
Административные и прочие операционные расходы	16	(742 791)	(768 031)
Прочие операционные доходы	17	149 988	39 182
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы (расходы), нетто		(2 573 231)	(1 817 381)
Операционная прибыль (убыток)		2 565 199	(512 877)
Финансовые доходы	18	5 937	1 750
Финансовые расходы	18	(282 724)	(229 489)
Положительная (отрицательная) курсовая разница, нетто		242 949	(861 306)
Прочие доходы (расходы), нетто		(6 485)	4 621
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		(40 323)	(1 084 424)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 524 876	(1 597 301)
Экономия (расход) по налогу на прибыль	19	32 457	(247 833)
Прибыль (убыток) за период		2 557 333	(1 845 134)
Прочий совокупный доход (расход):			
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Прибыль (убыток) от переоценки по планам с установленными выплатами	11	29 141	(7 264)
Итого совокупный доход (расход) за период, за вычетом налогов		2 586 474	(1 852 398)

	Прим.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	3 338 995	3 750 193
Активы в форме права пользования	8	163 768	59 771
Нематериальные активы		80	3 834
Внеоборотные финансовые активы		10 000	10 072
Отложенные налоговые активы		266 570	-
		<u>3 779 413</u>	<u>3 823 870</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	5	5 459 187	3 296 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 329 830	1 241 447
Авансовые платежи и предоплаты		731 864	34 198
Авансовый платеж по налогу на прибыль		606	1 976
Прочие оборотные активы		312 150	1 144
Прочие оборотные финансовые активы		1 309	-
Денежные средства и их эквиваленты	7	85 326	50 592
		<u>8 920 272</u>	<u>4 625 474</u>
Итого активы		<u>12 699 685</u>	<u>8 449 344</u>
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	1 067 639	1 067 639
Накопленный прочий совокупный доход		38 138	8 997
Накопленный дефицит		(4 607 527)	(7 164 860)
Итого капитал		<u>(3 501 750)</u>	<u>(6 088 224)</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	3 873 433	1 999 900
Обязательства по договорам аренды		162 026	57 309
Пенсионные обязательства	11	75 776	101 884
Резервы	13	147 783	215 065
Отложенные налоговые обязательства		-	48 642
		<u>4 259 018</u>	<u>2 422 800</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	3 057 916	3 195 937
Обязательства по договорам аренды		4 905	4 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	7 192 088	7 702 633
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		1 372 046	804 373
Пенсионные обязательства	11	7 336	7 302
Налог на прибыль к уплате		44 865	-
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	12	112 763	355 383
Резервы	13	150 498	44 672
		<u>11 942 417</u>	<u>12 114 768</u>
Итого обязательства		<u>16 201 435</u>	<u>14 537 568</u>
Итого капитал и обязательства		<u>12 699 685</u>	<u>8 449 344</u>

Козённов Сергей Михайлович
Управляющий директор



Фирус Татьяна Алексеевна,
Директор департамента
бухгалтерского и налогового
учета - главный бухгалтер

27.04.2022

	Акционерный капитал	Накопленный дефицит	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	1 067 639	(5 319 726)	16 261	(4 235 826)
Убыток за отчетный период	-	(1 845 134)	-	(1 845 134)
Прочий совокупный расход	-	-	(7 264)	(7 264)
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	(7 264)	(7 264)
На 31 декабря 2020 г.	1 067 639	(7 164 860)	8 997	(6 088 224)
Прибыль за отчетный период	-	2 557 333	-	2 557 333
Прочий совокупный доход	-	-	29 141	29 141
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	29 141	29 141
На 31 декабря 2021 г.	1 067 639	(4 607 527)	38 138	(3 501 750)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 524 876	(1 597 301)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		531 477	512 680
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(242 949)	861 306
Финансовые расходы (доходы), нетто	18	276 787	227 739
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	13	124 406	21 231
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	17	(74 174)	-
Изменение резерва на рекультивацию	17	(31 813)	-
Прочее		(8 746)	-
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(2 146 125)	(913 924)
Дебиторской задолженности, авансовых платежах и прочих предоплатах		(2 098 260)	199 625
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		105 604	2 208 537
Кредиторской задолженности по налогам		(241 724)	(17 644)
Платежи по налогу на прибыль		(236 606)	(26 480)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по операционной деятельности		(1 517 247)	1 475 769
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		5 937	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(166 210)	(49 050)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(160 273)	(49 050)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		2 683 233	-
Погашение кредитов и займов		(951 263)	(1 397 630)
Проценты уплаченные		(13 137)	(57 122)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(6 108)	-
Чистое поступление (расходование) денежных средств по финансовой деятельности		1 712 725	(1 454 752)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		(228)	-
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(243)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		34 734	(28 033)
Денежные средства на начало отчетного периода	7	50 592	78 625
Денежные средства на конец отчетного периода	7	85 326	50 592

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

Публичное акционерное общество «Ижсталь» (далее – Компания), сокращённое название ПАО «Ижсталь», ИНН 1826000655, зарегистрировано 18 мая 1995 года Администрацией г. Ижевска.

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

Компания и ее дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы связана с производством сортового горячекатаного проката и катанки, стали в слитках, стальных прутков, профилей (методом холодного волочения) и прочей металлопродукции, а также оказанием транспортных и сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации. Группа представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

ПАО Мечел распоряжается более чем 90% в уставном капитале Группы. Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют более 25% акций/доли Группы.

Ниже приводится краткое описание дочерних предприятий Группы:

Дочерние предприятия	Основная деятельность	Доли владения, %
ООО «Ижсталь-ТНП»	Производство товаров народного потребления	100%
ООО «Ижсталь-Авто»	Оказание услуг	100%

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, которые оценивались по справедливой стоимости.

Предприятия Группы ведут учет в рублях и готовят финансовую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансовая отчетность и бухгалтерские отчеты предприятий Группы были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной финансовой отчетности согласно РСБУ.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (2) оценке и амортизации основных средств; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) признанию выручки; (6) учету финансовых инструментов; (7) учету аренды.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. (далее по тексту – «Закон № 208-ФЗ»). Закон № 208-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в Российской Федерации, для определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все вступившие в силу стандарты

и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Рубль является функциональной валютой компаний Группы.

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

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

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности. Следовательно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Реклассификации и округление

В данные консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

Основа консолидации

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

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

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

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

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

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала дочернего предприятия, а возникшие в результате прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Любые оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 г. капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 3 501 750 тыс. руб. Оборотные активы Группы по состоянию на 31.12.2021 ниже величины краткосрочных обязательств на 3 022 145 тыс. руб., сумма выданных обеспечений на 31.12.2021 составляет 93 446 018 тыс. руб., что существенно превышает валюту баланса. По результатам деятельности Группы за 2021 год получена операционная прибыль в размере 2 565 199 тыс. руб., общий совокупный доход в размере 2 586 474 тыс. руб. (за 2020 год получен операционный убыток в размере 512 877 тыс. руб., общий совокупный расход составил 1 852 398 тыс. руб.).

Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения задолженности, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. При этом Группа обсуждает условия урегулирования задолженности и рассчитывает согласовать условия реструктуризации.

Группой на 2022 год запланированы следующие мероприятия по увеличению чистых активов:

- увеличение удельного веса высокомаржинальных сталей в структуре реализации металлопродукции;
- освоение производства новых видов специальных марок стали (сплавов), а также увеличение объемов производства и реализации уже освоенных;
- увеличение объемов производства и реализации стали со специальной отделкой поверхности.

Осуществление данных мероприятий позволит повысить норму прибыли от производства продукции.

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

Как указано в Примечании 21, из-за нестабильности ввиду геополитической напряженности и экономических санкций, возникла неопределенность в отношении спроса на продукцию Группы, операционных и финансовых результатов, доступного денежного потока для выплаты текущих обязательств. Руководство ожидает, что цены на продукцию позволят Группе сконцентрироваться на запланированном повышении эффективности металлургического производства, диверсификации продуктового ряда для оперативного реагирования на изменения на рынке, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку резерва на ликвидацию и рекультивацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по займам и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы на замену капитализируются. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию и рекультивацию актива после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания в отношении соответствующего резерва на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчасти, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

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

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

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

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2.2 Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

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

Категория активов	Годы
Земельные участки	12-48
Здания и сооружения	5
Производственные машины и оборудование	9

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

Обязательства по договорам аренды

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

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

2.2.3 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи в условиях обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов, связанных с доведением запасов до готовности, и коммерческих расходов.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение.

Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

2.2.4 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.5 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

2.2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на

уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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

Финансовые активы Группы представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 6.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился,

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

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

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые обязательства Группы за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентный доход

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

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

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

2.2.9 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной

единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных вознаграждений в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственный пенсионный фонд

Российские предприятия по закону обязаны производить установленные отчисления в Пенсионный фонд РФ в размере 10% от годового дохода работника, когда за 2021 год годовой доход превышает 1,5 млн руб., и в размере 22% – когда не превышает 1,5 млн руб. (схема с установленными выплатами, рассчитанными на основе текущих пенсионных отчислений). Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

2.2.10 Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке. В таких договорах Группа учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и

оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору является переменным, Группа оценивает сумму возмещения, которую она будет вправе получить в обмен на передаваемые покупателю товары.

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (далее – «МСФО (IAS) 37»).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 2.2.6.

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Группа передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

Информация о существенных учетных суждениях, связанных с выручкой по договорам с покупателями, раскрыта в Примечании 2.3.

2.2.11 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в качестве отложенного дохода в прочих обязательствах, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве прочего операционного дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Субсидии, представляющие собой компенсацию за приобретение актива, отражаются посредством их вычета из стоимости приобретения соответствующего актива, и признаются в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

2.2.12 Резервы

Общие сведения

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке

до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выполнения соответствующих работ.

Расходы на ликвидацию и рекультивацию будут понесены Группой в процессе эксплуатации или в конце срока эксплуатации определенных сооружений. Группа оценивает резерв на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает резерв на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались шламонакопители, шлаковые отвалы и хвостохранилища, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/окружающей среды на территории осуществления деятельности производственных объектов. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства производственных объектов, в которые входят комплексы, предназначенные для складирования твердых отходов или отстоя и сброса технической воды, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих активов.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – «МСФО (IAS) 16»).

Если уменьшение суммы резерва на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость, актива, к которому относится резерв, любая величина превышения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

Изменения прогнозируемых затрат на ликвидацию и рекультивацию, относящихся к участкам, эксплуатация которых прекращена, признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.13 Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в РФ, в юрисдикции которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в стране, в которой ее деятельность облагается налогом на прибыль. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам, неиспользованным инвестиционным налоговым вычетам и неиспользованным налоговым убыткам к переносу. Отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы, неиспользованные инвестиционные налоговые вычеты и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в которой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, так как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения.

2.2.14 Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

В частности, Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены в соответствующем примечании с количественной либо описательной информацией об учетной политике, как указано ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц (Примечание 19).

При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2018-2024 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на

металлургическую продукцию и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 13).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 11.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенно образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму резерва на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 13).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 6).

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации (Примечание 5). Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Резерв под судебные иски

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, лицензиям, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Группа не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних предприятий, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерним предприятием, отличается от его функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочернего предприятия).

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Действие в качестве принципала или агента

Выручка признается в момент получения покупателем контроля над товарами или услугами. Определение сроков передачи контроля (в определенный момент времени либо в течение периода) требует применения суждений. Группа заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке и отгрузке грузов. По условиям ряда договоров Группа несет ответственность за оказание услуг по перевозке грузов после даты перехода контроля над товарами к покупателю в порту или месте погрузки. Услуги по отгрузке и транспортировке товаров должны учитываться как отдельные обязательства к исполнению, а выручка отражается в течение периода времени по мере непосредственного оказания услуг. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала, когда несет основную ответственность за выполнение обязательств по организации транспортировки, и в качестве агента, когда основную ответственность за это несет не Группа. В результате, если Группа выступает в качестве принципала, затраты на транспортировку и отгрузку грузов, включенные в цену сделки и понесенные Группой при выполнении обязательств к исполнению,

должны признаваться в качестве выручки и отражаться в течение периода по мере выполнения обязательств. Выручка и коммерческие расходы, связанные с оказанием агентских услуг по транспортировке реализованной продукции, когда стоимость транспортировки включена в цену товара, отражаются свернуто.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

3. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Группа подвержена валютному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения производных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	3 057 916	-	-	-	-	6 636 790	9 694 706
Обязательства по договорам аренды	-	17 699	17 975	17 604	17 604	308 409	379 291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 817 761	2 213 704	-	-	-	-	7 031 465

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2020 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	3 195 937	-	1 437 034	60 680	-	691 855	5 385 506
Обязательства по договорам аренды	-	9 688	10 129	10 129	9 759	110 021	149 726
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 937 337	1 626 686	-	-	-	-	7 564 023

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющихся на отчетную дату финансовых активов.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 6)) и финансовой деятельностью, включая валютные операции.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	20 790	46 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 329 830	1 241 519
Займы выданные	11 309	10 000
Итого	2 361 929	1 297 583

Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства) в основном включают в себя денежные средства, полученные по договорам с покупателями в качестве аванса.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Приблизительно 0,4% продаж Группы осуществляется в долларах США и 5,7% – в евро; 44% кредитов и займов Группы выражены в евро. Руководство Группы полагает, что валютный риск, возникающий по кредитам, займам и закупкам Группы, выраженным в иностранной валюте (в евро и долларах США) частично компенсируется положительными (отрицательными) курсовыми разницеми в результате продаж Группы в долларах США и евро.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы	5 993	583
Денежные средства и их эквиваленты	5 993	583
Краткосрочные обязательства	(79 315)	(60 583)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(79 315)	(60 583)
Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы	213 964	10 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность	211 922	7 162
Денежные средства и их эквиваленты	2 042	3 272
Краткосрочные обязательства	(3 078 909)	(3 291 404)
Кредиты и займы	(3 057 916)	(3 195 937)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 993)	(95 467)

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, которые, по мнению руководства, представляют собой наиболее обоснованную оценку в текущих рыночных условиях и которые могут оказать влияние на деятельность Группы:

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16%	(9 600)	+16%	(524 955)
	-16%	9 600	-16%	524 955
2021 г.	+15%	(10 998)	+15%	(429 742)
	-15%	10 998	-15%	429 742

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 90% (включая

ключевую ставку ЦБ РФ – 46%, EURIBOR и пр. – 44%) и 100% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 38%, EURIBOR и пр. – 62%) соответственно.

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+1,50	(29 999)	+0,20	(9 850)
	-1,00	19 999	-0,20	9 850
2021 г.	+3,00	(96 292)	+0,20	(9 498)
	-3,00	96 292	-0,20	9 498

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2021 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты:

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Группа ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в

силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

5. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Сырье и материалы	2 779 650	1 708 924
Незавершенное производство	1 553 265	983 624
Готовая продукция	1 126 272	603 569
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	5 459 187	3 296 117

В 2021 году 16 945 тыс. руб. (2020 год: 61 843 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации.

Стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода составляет: 22 808 239 тыс. руб. за 2021 год и 15 592 575 тыс. руб. за 2020 год.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Торговая дебиторская задолженность	2 338 297	1 266 892
- покупателями на внутреннем рынке	1 626 499	1 171 708
- покупателями на внешнем рынке	711 798	95 184
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(32 476)	(35 850)
Итого торговая дебиторская задолженность	2 305 821	1 231 042
Прочая дебиторская задолженность	32 093	19 028
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(8 084)	(8 623)
Итого прочая дебиторская задолженность	24 009	10 405
Итого дебиторская задолженность	2 329 830	1 241 447

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

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2021	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	1 711 497	(4 259)
30 дней или менее	348 201	(436)
31-60 дней	170 308	(12 034)
61-90 дней	29 432	(950)
91-180 дней	50 300	(2 170)
181-365 дней	6 519	(820)
Более года	22 040	(11 807)
Итого торговая дебиторская задолженность	2 338 297	(32 476)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

на 31 декабря 2020	44 473
Восстановление	(2 411)
Использование	(1 502)
на 31 декабря 2021	40 560

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Наличные денежные средства	50	49
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	77 460	46 689
- в долларах США	6 011	583
- в евро	2 048	3 271
Итого денежные средства и их эквиваленты	85 569	50 592
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(243)	—
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	85 326	50 592

8. Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	65 944	2 922 246	8 185 437	167 699	95 726	66 304	11 503 356
Поступления	-	5 157	19 124	5 833	1 088	101 272	132 474
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	5 362	-	-	-	-	5 362
Перевод между категориями	-	15 681	44 917	-	-	(60 598)	-
Выбытие	-	(15 429)	(27 241)	(1 585)	(12 535)	(4 692)	(61 482)
На 31 декабря 2020 г.	65 944	2 933 017	8 222 237	171 947	84 279	102 286	11 579 710
Поступления	-	163	15 954	-	1 446	149 822	167 385
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	(48 180)	-	-	-	-	(48 180)
Перевод между категориями	-	5 147	133 067	-	949	(139 163)	-
Выбытие	-	(11 238)	(46 256)	(46)	(1 159)	(3 257)	(61 956)
На 31 декабря 2021 г.	65 944	2 878 909	8 325 002	171 901	85 515	109 688	11 636 959
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2020 г.	-	(1 609 183)	(5 532 916)	(161 546)	(57 560)	-	(7 361 205)
Начисленная амортизация	-	(50 384)	(439 080)	(1 688)	(14 180)	-	(505 332)
Выбытие	-	11 032	16 081	1 585	8 322	-	37 020
На 31 декабря 2020 г.	-	(1 648 535)	(5 955 915)	(161 649)	(63 418)	-	(7 829 517)
Начисленная амортизация	-	(60 527)	(449 086)	(1 737)	(9 354)	-	(520 704)
Перевод между категориями	-	-	134	-	(134)	-	-
Выбытие	-	9 937	40 870	45	1 405	-	52 257
На 31 декабря 2021 г.	-	(1 699 125)	(6 363 997)	(163 341)	(71 501)	-	(8 297 964)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 г.	65 944	1 313 063	2 652 521	6 153	38 166	66 304	4 142 151
На 31 декабря 2020 г.	65 944	1 284 482	2 266 322	10 298	20 861	102 286	3 750 193
На 31 декабря 2021 г.	65 944	1 179 784	1 961 005	8 560	14 014	109 688	3 338 995

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 389 922 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. составляет 1 501 093 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 0 тыс. руб. и 7 709 тыс. руб., соответственно.

Активы в форме права пользования

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2020 г.	55 087	1 190	6 742	63 019
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	2 309	2 309
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	635	635
Начисленная амортизация	(4 888)	(305)	(999)	(6 192)
На 31 декабря 2020 г.	50 199	885	8 687	59 771
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	111 077	-	(61)	111 016
Начисленная амортизация	(5 632)	(294)	(1 093)	(7 019)
На 31 декабря 2021 г.	155 644	591	7 533	163 768

Обязательства по договорам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

	2021	2020
Обязательства по аренде на 1 января	61 777	64 133
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	2 516
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	111 165	81
Арендные платежи	(11 392)	(10 414)
Расходы по процентам	5 381	5 461
Обязательства по аренде на 31 декабря	166 931	61 777

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг., составила 11 611 тыс. руб. и 11 745 тыс. руб. соответственно.

9. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Группы, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам и займам представлены ниже:

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 057 916	3 195 937
Итого	3 057 916	3 195 937

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
В российских рублях		
Коммерческие организации	3 873 433	1 999 900
В евро		
Банки и финансовые учреждения	3 057 916	3 195 937
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(3 057 916)	(3 195 937)
Итого	3 873 433	1 999 900

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Сроки погашения	
По требованию.....	3 057 916
2027 и далее	3 873 433
Итого	6 931 349

Просроченная сумма по полученным кредитам по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 2 957 707 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 3 104 279 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года банковские кредиты были обеспечены залогом ОС (Примечание 8), гарантиями материнской компании и поручительствами связанных сторон.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Торговая кредиторская задолженность	6 990 335	7 474 210
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	160 623	138 610
Кредиторская задолженность по основным средствам	29 628	40 646
Прочая кредиторская задолженность	11 502	49 167
	7 192 088	7 702 633

11. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности и выплату прочих долгосрочных вознаграждений

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников, занятых на производстве и пенсионеров.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 549 работников, а 6 690 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 574 работников, а 7 246 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

Актuarная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных пособий по состоянию на 31 декабря 2021 года, выплачиваемых работникам, была проведена в январе 2022 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

Установленные Группой пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 80 343 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 2 769 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 106 105 тыс. руб. и 3 081 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2020 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	100 369
Стоимость услуг текущего периода.....	2 467
Чистые расходы по процентам	6 091
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам.....	1 083
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	9 641
Пособия выплаченные	(8 086)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(108)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	676
Корректировки на основе опыта	6 694
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	7 262
31 декабря 2020 г.	109 186

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2021 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	109 186
Стоимость услуг текущего периода.....	3 302
Чистые расходы по процентам.....	6 554
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(5)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка.....	9 851
Пособия выплаченные	(6 784)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях.....	(7 392)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	(14 589)
Корректировки на основе опыта	(7 160)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода.....	(29 141)
31 декабря 2021 г.	83 112

Группа предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет около 9-11 лет на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,40%	6,40%
Уровень инфляции	4,00%	3,90%
Норма увеличения компенсаций	5,00%	4,90%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(6 388)	(9 679)
Уменьшение на 1%	7 357	11 349
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	3 697	6 224
Уменьшение на 1%	(3 000)	(5 776)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	3 954	4 865
Уменьшение на 1%	(3 542)	(4 544)
Текущее состояние кадров		

Увеличение на 3%	(3 967)	(5 186)
Уменьшение на 3%	4 217	5 539

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налоги с фонда оплаты труда	95 515	286 084
Налог на имущество	8 778	12 070
Земельный налог	7 656	10 535
НДС к уплате	130	45 885
Прочее	684	809
Итого	112 763	355 383

13. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекультиви- зацию	Резервы по судебным искам	Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 г.	226 536	25 005	8 196	–	259 737
Начислено	–	9 176	–	119 293	128 469
Использовано	–	(20 752)	–	–	(20 752)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(79 993)	–	–	–	(79 993)
Амортизация дисконта	14 883	–	–	–	14 883
Восстановление неиспользованных сумм	–	(4 063)	–	–	(4 063)
На 31 декабря 2021 г.	161 426	9 366	8 196	119 293	298 281
Краткосрочная часть	13 643	9 366	8 196	119 293	150 498
Долгосрочная часть	147 783	–	–	–	147 783

14. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Компании составляет 1 067 639 тыс. руб. (один миллиард шестьдесят семь миллионов шестьсот тридцать девять тысяч рублей) и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из обыкновенных акций и привилегированных акций (типа А).

Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 800 729 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Компании имелось 266 910 разрешенных к выпуску и выпущенных в соответствии с российским законодательством привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая (что составляет 25% уставного капитала Группы), из них 266 910 акций находились в обращении и были полностью оплачены.

Согласно российскому законодательству и уставу Компании данные привилегированные акции являются некумулятивными и не имеют права голоса кроме случаев, предусмотренных законодательством и уставом.

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

Компания вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут объявляться только из прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Компании по РСБУ.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Ниже в таблице приводится информация по прибыли и количеству акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	800 729	800 729
Прибыль за период, приходящаяся на Акционеров Компании	2 557 333	(1 845 134)
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	3 193,76	(2 304,32)

15. Выручка по договорам с покупателями

	2021 г.	2020 г.
Выручка от основной деятельности	27 259 626	16 303 355
Прочая выручка	687 043	593 724
Итого	27 946 669	16 897 079

16. Административные и прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	377 746	319 861
Расходы по гарантийным обязательствам	119 293	–
Аудиторские и консультационные услуги	86 896	65 845
Офисные и эксплуатационные расходы	42 460	176 594
Амортизация основных средств	29 121	18 835
Услуги по страхованию	17 137	16 652

Банковские сборы и услуги	7 487	3 532
Убыток от списания внеоборотных активов	7 357	19 678
Социальные расходы	6 236	7 575
Резерв по судебным искам, нетто	5 114	9 068
Штрафы и пени в связи с неисполнением условий хозяйственных договоров	4 697	53 279
Расходные материалы	3 028	13 653
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	79	4 188
Прочее	36 140	59 271
Итого	742 791	768 031

17. Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	74 174	–
Доходы от аренды	43 260	25 681
Изменение резерва на рекультивацию	31 813	–
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	15	5 140
Доход от штрафов и пеней в связи с неисполнением условий договоров	–	4 438
Прочее	726	3 923
Итого	149 988	39 182

18. Финансовые доходы и расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы по прочим финансовым активам	5 937	1 750
Итого	5 937	1 750
	2021 г.	2020 г.
Проценты по кредитам и займам	232 372	188 531
Пени и штрафы по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	15 428	15 869
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	8 106	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	5 381	5 461
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	261 287	209 861
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	14 883	13 538
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	6 554	6 090
Итого	282 724	229 489

19. Налог на прибыль

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(279 002)	–
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств	314 402	(247 833)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	(2 943)	
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	<u>32 457</u>	<u>(247 833)</u>

В 2020-2021 годах в Российской Федерации налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 524 876	(1 597 301)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(504 975)	319 460
<i>Корректировки:</i>		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях.	(2 943)	-
Изменение непризнанных налоговых убытков	547 759	(543 473)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(7 384)	(23 820)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 1,3% (2020 г.: 15,5%) экономия (расход) по налогу на прибыль	<u>32 457</u>	<u>(247 833)</u>
Экономия (расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<u>32 457</u>	<u>(247 833)</u>

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к убытку до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

	<u>1 января 2021 г.</u>	<u>(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков</u>	<u>Прочее</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Отложенные налоговые активы				
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	45 307	(13 022)	-	32 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 423	(1 423)	-	-
Обязательства по договорам аренды	12 368	21 019	-	33 387
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	12 779	19 067	809	32 655
Чистый операционный убыток к переносу	367 747	268 153	-	635 900
Прочее	5	45	-	50

Отложенные налоговые обязательства

Основные средства и активы в форме права пользования	(474 372)	45 322	-	(429 050)
Товарно-материальные запасы	(13 899)	(21 865)	-	(35 764)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(2 893)	-	(2 893)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(48 642)	314 403	809	266 570

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков	Прочее	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы				
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	42 434	2 873	-	45 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	292	1 131	-	1 423
Обязательства по договорам аренды	12 911	(543)	-	12 368
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 557	(6 489)	8 711	12 779
Чистый операционный убыток к переносу	680 115	(312 368)	-	367 747
Прочее	-	5	-	5
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования	(531 579)	57 207	-	(474 372)
Товарно-материальные запасы	(19 109)	5 210	-	(13 899)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5 141)	5 141	-	-
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	190 480	(247 833)	8 711	(48 642)

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 646 661 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 209 525 тыс. руб.) по налоговым убыткам в размере 3 233 305 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 6 047 624 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 2 943 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.) были отражены в финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 10 025 тыс. руб. и 10 025 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не были начислены в финансовой отчетности Группы.

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	на 31 декабря			
	2021 г.		2020 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	10 000	-	10 000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	811 735	-	241 179	-
Авансовые платежи и предоплаты	674 122	-	3 550	-
Прочие оборотные финансовые активы	1 309	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	64 368	-	-	-
Кредиты и займы долгосрочные	-	(3 873 433)	-	(1 999 900)
Обязательства по договорам аренды долгосрочные	-	(5 949)	-	-
Обязательства по договорам аренды краткосрочные	-	(486)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в том числе перед материнской компанией	-	(6 117 725)	-	(6 623 357)
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	-	(133 015)	-	(16 650)
	1 561 534	(10 555 198)	254 729	(8 623 257)

	2021			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	(1 091 987)	-	-	-
Прочие связанные стороны	(17 411 431)	10 533 712	(144 052)	32 498
	(18 503 418)	10 533 712	(144 052)	32 498

	2020			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	(372 828)	-	-	-
Прочие связанные стороны	(12 537 827)	5 257 978	(102 789)	19 365
	(12 910 655)	5 257 978	(102 789)	19 365

Функции единоличного исполнительного органа Группы по договору переданы управляющей компании. Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации отсутствуют.

Услуги управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа в 2021 году составили 65 177 тыс. руб. (без НДС), в 2020 году составили 65 177 тыс. руб. (без НДС).

21. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

В феврале 2022 года связанная сторона Группы погасила кредит в размере 141 млн долл. США, в обеспечение исполнения которого Группой были переданы в залог основные средства, в результате чего основные средства балансовой стоимостью 349 940 тыс. руб. были освобождены от залога.

В феврале –марте 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе обязательную продажу иностранной валюты резидентами- участниками внешнеэкономической деятельности на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент. Руководство Группы сосредоточено на обеспечении непрерывности деятельности и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.