

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного Акционерного Общества
«Челябинский Трубопрокатный Завод»
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного Акционерного Общества
«Челябинский Трубопрокатный Завод»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1) Информация о компании	15
2) Основные положения учетной политики	15
3) Информация по сегментам	42
4) Себестоимость реализации	45
5) Коммерческие расходы	45
6) Общехозяйственные и административные расходы	45
7) Прочие операционные доходы и расходы	45
8) Налог на прибыль	46
9) Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий	47
10) Денежные средства и их эквиваленты	50
11) Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
12) Запасы	51
13) Предоплаты и входящий НДС	51
14) Основные средства	52
15) Гудвил	53
16) Прочие внеоборотные активы	53
17) Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
18) Авансы от покупателей и прочие обязательства	53
19) Резервы и начисленные обязательства	54
20) Процентные кредиты и займы	54
21) Изменение обязательств от финансовой деятельности	54
22) Капитал	55
23) Доли участия в дочерних предприятиях	55
24) Раскрытие информации о связанных сторонах	55
25) Условные и договорные обязательства	57
26) Задачи и принципы управления финансовыми рисками	58
27) События после отчетной даты	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
Публичного Акционерного Общества
«Челябинский Трубопрокатный Завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного Общества «Челябинский Трубопрокатный Завод» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Прекращенная деятельность</p> <p>В марте 2021 года Группа завершила операции по продаже дочерних компаний, относящихся к сегменту нефтепромысловых сервисных услуг «Нефтесервисного дивизиона», и компании ООО «Киберсталь» сегмента по производству стальных труб.</p> <p>Мы сочли этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью и существенностью сделки.</p> <p>Информация о выбытии дочерних компаний раскрыта в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали характер, условия и структуру данной сделки. Мы изучили соглашения о продаже указанных дочерних компаний и другие документы, связанные с данной сделкой, и получили понимание сути и основных условий сделки.</p> <p>Мы проанализировали порядок учета, который применялся при выбытии дочерних компаний и ознакомились с документами, подтверждающими получение возмещения Группой.</p> <p>Мы изучили раскрытия, представленные Группой в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».</p>
<p>Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов</p> <p>Мы посчитали вопрос оценки отложенных налоговых активов одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью процесса оценки, который включает необходимость делать прогнозы и использовать субъективные допущения, и в связи с существенностью сумм отложенных налоговых активов в консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали, помимо прочего, оценку методологии и допущений, использованных руководством при определении вероятности того, что отраженный на балансе отложенный налоговый актив будет возмещен за счет будущей налогооблагаемой прибыли. Мы привлекли наших внутренних налоговых специалистов для оказания нам содействия при выполнении данных процедур.</p> <p>Мы сравнили подготовленные руководством прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли с бюджетами и прогнозами Группы, использованными в тестах на обесценение внеоборотных активов.</p> <p>Мы изучили информацию, раскрытую в отношении отложенных налоговых активов, в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного Общества «Челябинский Трубопрокатный Завод» и его дочерних организаций за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 17 февраля 2021 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту при Совете директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

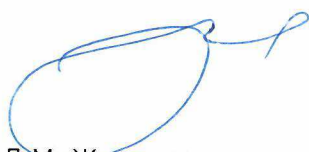
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Д.М. Жигулин.



Д.М. Жигулин,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108674)

28 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное Акционерное Общество «Челябинский Трубопрокатный Завод»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027402694186.

Местонахождение: 454129, Россия, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.**

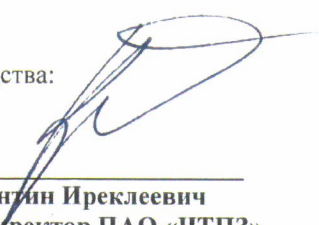
Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» и его дочерних компаний (далее по тексту - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения капитала за год по указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и последовательное применение учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность и за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности;
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год по 31 декабря 2021 г. была утверждена руководством 28 марта 2022 г.

От имени руководства:



Тазетдинов Валентин Иреклеевич
Управляющий директор ПАО «ЧТПЗ»



Галайдин Юрий Валерьевич
Главный бухгалтер ПАО «ТМК»
(управляющей организации ПАО «ЧТПЗ»,
исполняющей функции единоличного
исполнительного органа)

28 марта 2022 г.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	ПРИМ.	За год по 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (после пересчета*)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации	3	181 572	124 033
Себестоимость реализации	4	(141 287)	(86 790)
Валовая прибыль		40 285	37 243
Коммерческие расходы	5	(9 529)	(7 017)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(8 843)	(10 931)
Прочие операционные доходы/(расходы)	7	(9 161)	(555)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц		12 752	18 740
Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила		(244)	(1 688)
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых инвестиций		1 017	(468)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(1 213)	(2 256)
Финансовые расходы		(6 626)	(7 610)
Финансовые доходы		1 702	377
Прибыль/(убыток) от выбытия финансовых активов	24	351	-
Прибыль/(убыток) от выбытия ассоциированных компаний	24	249	-
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		-	84
Прибыль/(убыток) до налогообложения		7 988	7 179
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	(4 139)	(1 928)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		3 849	5 251
Прибыль/(убыток) за период за вычетом налога от прекращенной деятельности	9	(1 443)	1 004
Прибыль/(убыток) за период		2 406	6 255
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Долю акционеров материнской компании		2 407	6 245
Неконтролирующие доли участия		(1)	10
		2 406	6 255
Прочий совокупный доход/(убыток) за период			
Статьи, которые не могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	24	88	(332)
Чистые актуарные прибыли/(убытки)		51	3
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности иностранных подразделений		(71)	789
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		68	460
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		2 474	6 715
Совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Долю акционеров материнской компании		2 475	6 705
Неконтролирующие доли участия		(1)	10
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности (в рублях)		12,59	17,18
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)		305 696	305 696

*Изменения отражены в Прим. 2 к данной консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г. (после пересчета*)	
	ПРИМ.				
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 356		8 166	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	60 954		26 949	
Запасы	12	28 412		26 332	
Предоплаты и входящий НДС	13	3 690		3 435	
Предоплата по налогу на прибыль		216	100 628	493	65 375
Внеоборотные активы					
Основные средства	14	34 145		44 964	
Активы в форме права пользования		149		1 388	
Гудвил	15	6 293		7 020	
Нематериальные активы		1 390		5 777	
Отложенные налоговые активы	8	1 643		2 246	
Прочие внеоборотные активы	16	12 985	56 605	4 830	66 225
ИТОГО АКТИВЫ			157 233		131 600
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	51 311		27 532	
Авансы от покупателей	18	5 662		2 609	
Резервы и начисленные обязательства	19	6 054		1 939	
Процентные кредиты и займы	20	17 889		9 566	
Обязательства по аренде	21	43		320	
Задолженность по налогу на прибыль		628		925	
Прочие обязательства	18	1 393	82 980	1 510	44 401
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	20	62 405		76 500	
Обязательства по аренде	21	119		1 050	
Отложенные налоговые обязательства	8	424		572	
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам		456		516	
Прочие обязательства		857	64 261	944	79 582
Итого обязательства			147 241		123 983
Капитал					
Капитал материнской компании	22				
Уставный капитал		1 616		1 616	
Резервный фонд		46		46	
Накопленная прибыль		5 739		3 133	
Резерв от пересчета иностранной валюты		2 341		2 412	
Прочие резервы		250	9 992	310	7 517
Неконтролирующие доли участия			-		100
Итого капитал			9 992		7 617
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			157 233		131 600

*Изменения отражены в Прим. 2 к данной консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании						Неконтролирующие доли участия	ИТОГО
	Уставный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого		
На 1 января 2021 г.	1 616	46	3 133	2 412	310	7 517	100	7 617
Прибыль/(убыток) за период	-	-	2 407	-	-	2 407	(1)	2 406
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	88	(71)	51	68	-	68
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	2 495	(71)	51	2 475	(1)	2 474
Выбытие дочерних предприятий (Прим. 9)	-	-	111	-	(111)	-	(99)	(99)
На 31 декабря 2021 г.	1 616	46	5 739	2 341	250	9 992	-	9 992

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за год по 31 декабря 2021 г. (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании						ИТОГО	
	Уставный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого		Неконтролирующие доли участия
На 1 января 2020 г.	1 616	46	2 060	1 623	307	5 652	96	5 748
Переоценка долгосрочных обязательств перед работниками (Прим. 2)	-	-	(358)	-	-	(358)	-	(358)
Скорректированный баланс на 1 января 2020 г.	1 616	46	1 702	1 623	307	5 294	96	5 390
Прибыль/(убыток) за период	-	-	6 245	-	-	6 245	10	6 255
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	(332)	789	3	460	-	460
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	5 913	789	3	6 705	10	6 715
Дивиденды акционерам материнской компании (Прим. 22 ii)	-	-	(4 482)	-	-	(4 482)	-	(4 482)
Дивиденды неконтролирующим долям участия	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
На 31 декабря 2020 г.	1 616	46	3 133	2 412	310	7 517	100	7 617

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

		За год по 31 декабря	
	ПРИМ.	2021 г.	2020 г. (после пересчета*)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6 553	8 438
Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к денежным потокам от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		5 238	8 044
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		4 446	(378)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила		244	1 688
(Восстановление) обесценения/обесценение финансовых инвестиций		(1 017)	401
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы		1 213	2 227
Финансовые расходы		6 592	7 836
Финансовые доходы		(1 696)	(386)
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних предприятий		9 1 373	(84)
(Прибыль)/убыток от выбытия финансовых активов		24 (351)	-
(Прибыль)/убыток от выбытия ассоциированных компаний		24 (249)	-
Изменения в резервах, прочие движения		6 319	189
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		28 665	27 975
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		(7 790)	(61)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(43 528)	7 824
Уменьшение/(увеличение) предоплат и входящего НДС		(1 103)	2 031
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		30 710	(16 761)
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		3 217	(1 107)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		10 171	19 901
Уплаченный налог на прибыль		(3 996)	(3 005)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		6 175	16 896
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(3 292)	(6 299)
Поступления от реализации основных средств		2 292	353
Приобретение нематериальных активов		(150)	(3 551)
Выбытие дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств		9 8 620	4
Займы выданные		(17 469)	(5 033)
Поступления от погашения займов выданных		10 549	52
Проценты полученные		1 611	395
Дивиденды полученные		-	3
Прочие движения денежных средств		1 260	2 025
Чистое поступление/(расход) денежных средств от инвестиционной деятельности		3 421	(12 051)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год по 31 декабря 2021 г. (продолжение)
(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

		За год по 31 декабря	
	ПРИМ.	2021 г.	2020 г. (после пересчета*)
Финансовая деятельность			
Поступления от привлечения заемных средств	21	30 859	77 496
Выплаты в погашение заемных средств	21	(34 624)	(82 961)
Проценты выплаченные	21	(5 678)	(7 629)
Погашение обязательств по аренде		(211)	(1 075)
Дивиденды, выплаченные Компанией акционерам		(1 994)	(5 463)
Прочие движения денежных средств	18	1 239	-
Чистый расход денежных средств от финансовой деятельности		(10 409)	(19 632)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(813)	(14 787)
Эффект от курсовых разниц, нетто		3	1 841
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8 166	21 112
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		7 356	8 166
Денежные средства и их эквиваленты, приходящиеся на:			
Продолжающуюся деятельность		7 356	7 832
Прекращенную деятельность		-	334
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		7 356	8 166

*Изменения отражены в Прим. 2 к данной консолидированной финансовой отчетности
За год по 31 декабря 2020 г. и 2021 г. суммы включают денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности (Прим. 9).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1) Информация о компании

Материнская компания Группы ПАО «ЧТПЗ» (далее по тексту – «Компания») является Публичным акционерным обществом. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. 15 марта 2021 г. контроль над Группой приобрело ПАО «ТМК». Держателем контрольного пакета акций ПАО «ТМК» является ТМК Steel Holding Limited. Конечный контроль над ТМК Steel Holding Limited осуществлял Д.А. Пумпянский. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Д.А. Пумпянский перестал быть стороной, осуществляющей конечный контроль над Группой.

Основным направлением деятельности Группы является производство и сбыт широкого спектра трубной продукции, потребителями которой являются предприятия нефтегазового комплекса. Продукция Группы также используется в химической и нефтехимической промышленности, энергетике, машиностроении, строительстве, сельском хозяйстве и других отраслях.

2) Основные положения учетной политики

i) Основа учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления и исходя из метода учета по исторической стоимости, за исключением раскрытого в разделе «Основные положения учетной политики». 31 декабря является датой окончания финансового года для всех предприятий Группы, ее ассоциированных и совместных компаний.

ii) Существенные оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства применения суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации. Оценки и суждения руководства основаны на опыте прошлых периодов, а также учитывают прочие факторы, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Кроме того, оценки могут быть пересмотрены в будущем.

Ниже представлены оценки и допущения, которые могут привести к необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств:

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения актива. Если данные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива, что требует определения ценности от использования генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится данный актив.

Ценность от использования рассчитывается на основании методов дисконтированных денежных потоков, которые предусматривают оценку ожидаемых будущих денежных потоков и определение обоснованной ставки дисконтирования. Указанные оценки могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и на сумму обесценения основных средств.

Обесцененные активы тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату при наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств как минимум в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнесов

Группа отдельно учитывает на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке прочих допущений.

Обесценение гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования

Группа проводит тестирование гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования на предмет обесценения не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится гудвил и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, определяется путем расчета ценности от использования. Указанные расчеты предполагают использование оценочных значений. Пересмотр оценок может оказать существенное влияние на возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выплатам вознаграждения работникам

Компании Группы предоставляют своим работникам выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера (пенсии, единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, выплаты к юбилейным датам и т.д.). Указанные выплаты учитываются как обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Группа использует метод актуарной оценки для расчета приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. Актуарный метод предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, уровня роста оплаты труда, уровня смертности, текучести кадров и прочее. В случае если потребуются внести изменения в ключевые допущения, это может оказать существенное влияние на величину будущих расходов по выплатам работникам.

Резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Расчет резерва на обесценение финансовых активов с использованием модели ОКУ является существенным оценочным суждением. Модель ОКУ предусматривает допущения относительно будущих экономических условий, прогнозирование вероятности дефолта и уровней кредитных убытков. Группа использует суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для оценки обесценения на каждую отчетную дату, основываясь на предыдущем опыте Группы, текущих рыночных условиях и прогнозной информации. Изменения экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя могут потребовать внесения корректировок в сумму резерва, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная 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.

Налоги

Налоговые риски, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представляют собой наиболее точные оценки руководства на основе фактов, известных на каждую отчетную дату в каждой конкретной стране. Данные факты, помимо прочего, могут включать изменения налогового законодательства и его интерпретации в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может быть существенной. Окончательная сумма уплачиваемых налогов зависит от многих факторов, включая переговоры с налоговыми органами, результаты судебных разбирательств по налоговым вопросам, возникшим в результате налоговых проверок.

iii) Применение новых и пересмотренных МСФО

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) - Этап 2 - Реформа базовых процентных ставок

В августе 2020 г. Совет по МСФО завершил работу по внесению поправок в связи с реформой базовых процентных ставок (реформа IBOR). Изменения, внесенные в рамках второго этапа, касаются вопросов учета, которые возникают в процессе осуществления реформы базовых процентных ставок, включая замену базовой процентной ставки на альтернативную. Основные освобождения, предоставленные в результате второго этапа, следующие: i) когда меняется базис для определения контрактных денежных потоков от финансовых активов и обязательств (включая обязательства по аренде), освобождения позволяют не признавать немедленно в составе дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках изменения, которые требуются реформой базовых ставок (являются прямым следствием реформы IBOR и являются экономически эквивалентными); ii) освобождения в части хеджирования позволяют продолжать учет хеджирования для большей части отношений хеджирования, определенных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, на которые реформа базовых процентных ставок оказала непосредственное влияние (однако, может потребоваться признание дополнительной неэффективности). Более того, данные поправки требуют дополнительного раскрытия информации, каким образом компания управляет процессом перехода на безрисковые процентные ставки (RFR). Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) Применение новых и пересмотренных МСФО (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) - Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID 19

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с целью предоставить освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникли в качестве прямого следствия пандемии COVID 19. Уступки по аренде могут иметь различные формы, включая предоставление отсрочки в оплате арендных платежей. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, связанная с пандемией COVID 19, модификацией договора аренды. В указанном случае арендатор должен учитывать изменения арендных платежей, связанные с пандемией COVID 19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете, если бы не являлось модификацией договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

iv) Новые стандарты учета

Группа не применяла следующие новые или измененные (в новой редакции) МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу. Указанные стандарты и поправки к стандартам могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности Группы при их применении в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (с изменениями) - Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Цель данных поправок – заменить ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности без внесения значительных изменений в требования стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Данные поправки способствуют последовательности в финансовой отчетности и помогают избежать потенциальной неопределенности, вызванной наличием более чем одной версии Концептуальных основ финансовой отчетности в применении. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изменениями) - Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты)

Данные поправки уточняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных определяется в зависимости от прав, существующих по состоянию на отчетную дату. Намерения организации или события после отчетной даты не оказывают влияния на классификацию обязательств. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iv) Новые стандарты учета (продолжение)

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие учетных политик (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности» (PS) которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки повлияют на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (с изменениями) (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iv) Новые стандарты учета (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (с изменениями) - Поступления до начала использования по назначению (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Данные поправки запрещают организациям уменьшать первоначальную стоимость объекта основных средств на поступления от продажи продукции, произведенной в процессе приведения объекта в состояние, годное к эксплуатации по назначению. Вместо этого организация признает поступления от реализации данной продукции, а также стоимость производства продукции в составе прибыли или убытка. Данные поправки должны применяться ретроспективно только к объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (с изменениями) - Обременительные контракты - затраты на исполнение контракта (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Данные поправки разъясняют, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором», то есть должны учитываться как прямые затраты, так и затраты, распределенные на договор, если указанные затраты непосредственно связаны с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда прямо следует, что расходы подлежат возмещению контрагентом по договору. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО (применяются в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил «Ежегодные усовершенствования МСФО». В документе содержатся поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В целом поправки призваны уточнить требования стандартов и не подразумевают существенных изменений сложившейся практики. Ожидается, что данные усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

в) Принципы консолидации

К дочерним предприятиям относятся объекты инвестиций, в том числе структурированные компании, которые находятся под контролем Группы, поскольку Группа (i) имеет полномочия управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на доход от объекта инвестиций (значимой деятельностью), (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке того, контролирует ли Группа данную компанию, принимаются во внимание реальные права, которыми обладает инвестор и другие лица, в том числе потенциальные права голоса. Для определения, является ли право реальным, его держатель должен иметь практическую возможность реализации такого права при принятии решения об управлении значимой деятельностью объекта инвестирования. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестирования даже если она не является держателем контрольного пакета прав голоса в объекте инвестирования. В таких случаях для того, чтобы определить наличие фактического контроля Группы над деятельностью объекта инвестиций, Группа оценивает размер пакета прав голоса, принадлежащих инвестору, по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты интересов других инвесторов, связанные с внесением существенных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяемые в исключительных обстоятельствах, не могут препятствовать наличию полномочий у Группы в отношении объекта инвестиций. Включение дочерних предприятий в консолидированную финансовую отчетность осуществляется с даты установления Группой контроля над их деятельностью и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются из консолидированной отчетности. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда в сделке есть признаки обесценения передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующие доли участия в дочерних предприятиях отражаются в составе капитала отдельно от акционерного капитала материнской компании. Неконтролирующие доли участия первоначально оцениваются по справедливой стоимости либо пропорционально доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор способа оценки проводится отдельно для каждого приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия определяется как стоимость данных долей, отраженная при первоначальном признании, скорректированная на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях капитала. Общий совокупный доход относится на неконтролирующие доли участия, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Принципы консолидации (продолжение)

Изменения в долях участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля над ними, отражаются в учете как операции с капиталом. Разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия и суммой уплаченного возмещения учитывается как операция с капиталом и отражается непосредственно в составе капитала. Разница между стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью проданной неконтролирующей доли участия также отражается в отчете об изменениях капитала.

Метод учета опционов, предоставленных Группой владельцам неконтролирующих долей участия на продажу ими акций дочерних предприятий Группы (опционов «пут») на дату приобретения контроля над дочерним предприятием, зависит от условий опциона.

Если по условиям опциона «пут» Группа получает текущую долю участия в акциях, являющихся предметом такого опциона, акции учитываются как приобретенные. Финансовые обязательства в отношении опционов «пут» учитываются по справедливой стоимости на дату заключения опционов и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Если по условиям опциона «пут» Группа не получает текущую долю участия в акциях, являющихся предметом такого опциона, то в соответствии с учетной политикой Группа частично признает неконтролирующие доли участия и учитывает опционы «пут» следующим образом:

- Группа определяет сумму, относящуюся к неконтролирующей доле участия, которая включает долю в прибыли и убытке (и прочих изменениях капитала) дочернего предприятия за период;
- Группа прекращает признание неконтролирующей доли участия как если бы она была приобретена на указанную дату;
- Группа отражает справедливую стоимость финансового обязательства в отношении опционов «пут»; и
- Группа учитывает разницу между неконтролирующей долей участия, признание которой было прекращено, и справедливой стоимостью финансового обязательства как изменение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, отраженное в учете в качестве операции с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия (в том числе гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

v) *Принципы консолидации (продолжение)*

- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода/убытка, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

vi) *Пересчет иностранных валют*

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Функциональной валютой ПАО «ЧТПЗ» и большинства его дочерних компаний является российский рубль.

Операции и сальдо

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действовавшим на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате расчетов по операциям в иностранной валюте, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка, за некоторым исключением. Курсовые разницы по монетарным статьям, которые отвечают требованиям, предъявляемым к инструментам хеджирования денежных потоков и чистых инвестиций в иностранные подразделения, признаются в составе прочего совокупного дохода/убытка, если хеджирование является эффективным.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости. Курсовые разницы по активам и обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

vi) Пересчет иностранных валют (продолжение)

Компании Группы

Результаты деятельности и финансовое положение компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам (в случае если средневзвешенный курс за период существенно отклоняется от обменных курсов, преобладавших на даты совершения операций, доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты операций);
- все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода/убытка.

vii) Объединение бизнесов и гудвил

Приобретение дочерних предприятий

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма справедливых стоимостей переданных активов, понесенных или принятых обязательств, а также долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения. Если применимо, стоимость приобретения также включает справедливую стоимость активов или обязательств, возникающих в результате соглашений об условном вознаграждении. Последующие изменения справедливой стоимости данных активов или обязательств корректируют стоимость приобретения в той мере, в которой они являются корректировками периода оценки. Все прочие последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, признанного в составе активов или обязательств, отражаются в соответствии с требованиями МСФО. В случае объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемом предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения, и полученный в результате доход или расход (при наличии такового) отражается в составе прибыли или убытка.

При объединении бизнесов идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и условные обязательства (за некоторым исключением) первоначально учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Группа признает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании отдельно для каждого приобретения либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

vii) Объединение бизнесов и гудвил (продолжение)

Если первоначальный учет объединения бизнесов не завершен к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности Группы отражаются предварительные оценки в отношении тех статей, учет которых не завершен. Предварительные значения корректируются в течение периода оценки или признаются дополнительные активы или обязательства, чтобы отразить новую информацию о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и, если бы были известны на дату приобретения, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату. Период оценки представляет собой период с даты приобретения до даты получения Группой исчерпывающей информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Продолжительность периода оценки не может превышать один год с даты приобретения.

Гудвил

Гудвил, возникающий в результате объединения бизнесов, признается в составе активов на дату получения контроля. Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в капитале объекта приобретения (при наличии таковой) над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в капитале объекта приобретения (при наличии таковой), такое превышение отражается в составе прибыли или убытка как прибыль от выгодной покупки.

Гудвил не амортизируется, а тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от синергии в результате объединения. При выбытии дочернего предприятия относящаяся к нему стоимость гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

viii) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах, депозиты до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения три месяца и менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по справедливой стоимости.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой как: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, и бизнес-модели, используемой Группой для управления данным активом.

Группа первоначально признает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия: а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии учитываются с использованием метода эффективной ставки процента, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, модификации или обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия: а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, прибыли и убытки от изменения курсов валют, убытки от обесценения и восстановление убытков от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Все прочие изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы (продолжение)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевыми инструментами как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению капитала. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в отчете о прибылях и убытках, когда право на получение дивидендов установлено, за исключением ситуаций, когда Группа получает такие выплаты в качестве возмещения части стоимости финансового актива, в этом случае дивиденды отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не являются предметом тестирования на обесценение.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает: финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производные инструменты (за исключением случаев, когда они определены в качестве эффективных инструментов хеджирования), прочие финансовые активы, которые не соответствуют классификации как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отражением прибылей или убытков от изменения их справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках. Дивиденды по долевым инструментам, включенным в данную категорию, признаются в отчете о прибылях и убытках, когда право на получение выплат установлено.

Производные инструменты

Производные инструменты представляют собой финансовые инструменты, стоимость которых меняется в зависимости от изменений базисной переменной, и расчеты по которым будут осуществлены в будущем. Деривативы отражаются в составе активов, когда их справедливая стоимость положительная, и в составе обязательств, когда их справедливая стоимость отрицательная. Производные инструменты используются, главным образом, для управления валютным риском, риском изменения процентной ставки и прочими рыночными рисками. Производные инструменты впоследствии регулярно переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Метод признания полученных в результате прибыли или убытков зависит от того, определен ли производный финансовый инструмент в качестве инструмента хеджирования.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы (продолжение)

Учет хеджирования

Для целей учета хеджирования производные инструменты определяются в качестве инструментов хеджирования подверженности рискам изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства (хеджирование справедливой стоимости) и в качестве инструментов хеджирования подверженности рискам изменения денежных потоков, связанных с признанным активом, обязательством или прогнозируемой сделкой, которая будет заключена с высокой долей вероятности (хеджирование денежных потоков). В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет отношения хеджирования, к которым Группа намерена применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Группа оценивает эффективность хеджирования в момент начала хеджирования и регулярно проводит проверку эффективности хеджирования (как минимум раз в квартал) с использованием перспективного и ретроспективного тестирования.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, не содержащей значительного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, предусмотренный МСФО (IFRS) 9. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа сформировала матрицу оценочных резервов, опираясь на прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозов общих экономических условий и факторов, специфичных для заемщиков.

x) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости и включает в себя все фактические затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить соответствующее местонахождение и состояние запасов. В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты на приобретение сырья и материалов, а также затраты на переработку, такие как прямые затраты на оплату труда, распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению.

Чистая возможная стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Резерв на обесценение запасов до чистой возможной стоимости реализации отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости реализации.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xi) Основные средства

Основные средства Группы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (при наличии таковых).

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Средние сроки амортизации, которые представляют собой оценочные сроки полезного использования активов, представлены ниже:

Здания и инфраструктура	20-50 лет
Машины и оборудование	5-30 лет
Прочее	3-15 лет

Расходы, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, включая расходы на основной технический осмотр, капитализируются. Последующие расходы капитализируются, если существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды от актива, и затраты могут быть надежно оценены. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

xii) Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы (за исключением гудвила) отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (при наличии таковых). Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются с применением линейного метода на срок до двадцати лет. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум в конце каждого года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод от актива учитываются как изменения учетных оценок. Расходы на амортизацию отражаются в составе прибыли или убытка в той категории затрат, которая соответствует функции, выполняемой нематериальным активом.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xii) Нематериальные активы (за исключением гудвила) (продолжение)

Исследования и разработки

Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новой или усовершенствованной продукции) отражаются как нематериальные активы, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую осуществимость создания данного нематериального актива так, чтобы актив был доступен для использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать данный нематериальный актив, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки.

Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не отражаются в качестве актива в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки амортизируются с начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок.

Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно, если актив еще не введен в эксплуатацию, или чаще – в случае возникновения признаков обесценения в течение отчетного года.

xiii) Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов

Группа проводит анализ гудвила, нематериальных активов с неограниченным сроком использования и нематериальных активов, которые еще недоступны для использования, на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют о возможном обесценении. Прочие внеоборотные активы анализируются на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xiii) Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов (продолжение)

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей. Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о прибылях и убытках за период.

Убыток от обесценения, признаваемый в отношении внеоборотных активов (за исключением гудвила), восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан. Признанный убыток от обесценения гудвила в последующих периодах не восстанавливается.

xiv) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, процентные кредиты и займы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производные финансовые инструменты и прочие обязательства. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае финансовых обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xiv) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также производных финансовых инструментов, определенных в качестве эффективных инструментов хеджирования.

Процентные кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между первоначальной справедливой стоимостью (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе финансовых расходов на протяжении срока займа. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует продолжительного периода времени, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя проценты и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заимствованиями.

xv) Аренда

На дату начала арендных отношений Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы арендой, то есть определяет передает ли соглашение право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех арендных соглашений, за исключением договоров аренды сроком менее 12 месяцев, а также договоров аренды активов с низкой стоимостью. Аренда признается как актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату, когда актив становится доступным для использования Группой (дата начала аренды). Платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно признаются в качестве расходов в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда – это аренда, по которой на дату начала аренды предусмотренный срок составляет 12 месяцев и менее. К активам с низкой стоимостью относятся, например, ИТ-оборудование и некоторые предметы офисного оборудования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xv) Аренда (продолжение)

Обязательство по аренде включает чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, а также штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств – ставка, по которой арендатором привлекались бы заемные средства для приобретения актива по стоимости, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичной экономической среде, на аналогичных условиях и с аналогичным обеспечением. С даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на стоимость осуществленных арендных платежей. Балансовая стоимость арендных обязательств также переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды или изменения арендных платежей. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые арендные платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на демонтаж и восстановление.

Активы в форме права пользования впоследствии оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если применимо) и корректируются на переоценку обязательства по аренде (если применимо). Активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода, и как правило, в течение более короткого из сроков – срока полезного использования актива и срока аренды. Если Группа имеет достаточную уверенность в реализации опциона на покупку, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования актива.

xvi) Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, если получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, учитывая специфические риски, связанные с тем или иным обязательством. Увеличение резерва, происходящее с течением времени при применении дисконтирования, признается как финансовый расход.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xvii) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам, выплачиваемые Группой, включают заработную плату, взносы на социальное обеспечение, оплату ежегодных отпусков и больничных листов, премии и льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание). Данные вознаграждения работникам начисляются в том периоде, в котором работниками были оказаны соответствующие услуги Группе.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Компании Группы выплачивают своим работникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие вознаграждения долгосрочного характера (пенсии, единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, выплаты материальной помощи пенсионерам, выплаты к юбилейным датам и т.д.).

Все планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности не являются фондируемыми. Выплата вознаграждения обычно зависит от выполнения условия продолжения сотрудником работы в Группе до достижения возраста выхода на пенсию и отработки минимального стажа работы в Группе, предусмотренных планами. Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности и прочим выплатам долгосрочного характера, отраженные в отчете о финансовом положении, представляют собой текущую стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана (при наличии таковых). Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются внешними консультантами с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств определяется путем дисконтирования расчетной суммы будущих выплат денежных средств с использованием доходности высококачественных корпоративных облигаций или, в странах, где отсутствует достаточно развитый рынок такого рода облигаций, по доходности государственных ценных бумаг, деноминированных в валюте выплат, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Чистые расходы по вознаграждениям, признанные в отчете о прибылях и убытках, включают стоимость услуг текущего периода, процентные расходы, стоимость услуг прошлых периодов, а также прибыли и убытки, возникающие в результате урегулирования обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов отражается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дату изменения плана (секвестра плана) или дату признания Группой расходов по реструктуризации. Актуарные прибыли и убытки, возникающие вследствие корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода/убытка в том периоде, в котором они возникают.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xvii) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные планы с установленными взносами

По пенсионным планам с установленными взносами Группа делает отчисления в фонды пенсионного страхования, находящиеся под государственным или частным управлением, на обязательной, договорной или добровольной основе. После уплаты взносов Группа не несет дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение работникам в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Предоплата по взносам учитывается в качестве актива при условии наличия возможности возмещения уплаченных сумм или возможности сокращения сумм будущих отчислений.

xviii) Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и Группа выполнит все сопутствующие условия.

Если субсидия относится к статье расходов, она отражается как уменьшение соответствующих расходов в тех периодах, когда осуществляются затраты, на возмещение которых получена субсидия.

Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, включаются в долгосрочные обязательства как отложенные государственные субсидии и отражаются в составе прочих доходов в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

xix) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда отложенный налог относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода/убытка или непосредственно в составе капитала. В таком случае отложенный налог отражается в составе прочего совокупного дохода/убытка или капитала, соответственно.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на конец отчетного периода налоговых ставок.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xix) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в ближайшем будущем.

xx) Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе собственного капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, приобретенные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), вычитаются из суммы капитала. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыль или убыток в отчете о прибылях и убытках не признается.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму капитала на дату утверждения акционерами.

xxi) Выручка

Признание выручки

Выручка представляет собой доход, полученный в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается, когда контроль над товарами или услугами передан покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. При определении суммы выручки Группа принимает во внимание переменное возмещение, наличие значительного компонента финансирования и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при наличии). Выручка признается за вычетом скидок, стимулирующих выплат, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных статей.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxi) Выручка (продолжение)

Продажа продукции

Обязанность к исполнению Группы в основном представляет собой обещание реализовать трубную продукцию покупателю. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передан покупателю, что происходит, как правило, когда продукция поставлена покупателю, покупатель имеет все полномочия в отношении продукции, отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могут повлиять на принятие покупателем продукции. Поставка считается состоявшейся, когда товары доставлены в место назначения, согласованное с покупателем, риски утраты и обесценения продукции переданы покупателю, покупатель принял продукцию в соответствии с договором, условия для принятия продукции покупателем истекли, либо Группа обладает объективными свидетельствами выполнения всех критериев для принятия продукции покупателем.

Выручка от реализации с выставлением счета и отложенной поставкой признается в момент готовности продукции к передаче покупателю; продукция является отличимой и идентифицируемой для каждого заказа покупателя; Группа не имеет возможности использовать или реализовать продукцию другому покупателю. Контракты Группы в основном не предусматривают право на возврат, за исключением права на возврат бракованной продукции.

Транспортные услуги

Если контракт содержит обязательство по доставке продукции покупателю, Группа в основном привлекает третьи стороны для предоставления транспортных услуг. Переход контроля над товаром по таким контрактам возможен как до оказания услуги по транспортировке, так и после того как товар доставлен покупателю. Порядок отражения в отчетности реализации продукции с доставкой зависит от момента перехода контроля над продукцией к покупателю. Если контроль над продукцией переходит, когда доставка осуществлена, то услуга по транспортировке является частью единой обязанности к исполнению. Группа выступает в качестве принципала в таких соглашениях, выручка признается в момент, когда продукция доставлена покупателю. Если контроль над товаром переходит до того, как услуга по доставке оказана, Группа действует в основном как агент, а не как принципал. В связи с этим, Группа распределяет цену сделки на отдельные обязанности к исполнению и признает выручку от транспортных услуг в сумме нетто за минусом расходов на транспортировку.

Условия оплаты

В ходе обычной деятельности Группа заключает договоры с покупателями как на условиях отсроченного платежа, так и на условиях предоплаты. Полученные предоплаты учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как связанный с ними отток экономических выгод представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов. Соответствующие договорные обязательства учитываются как краткосрочные авансы от покупателей, если ожидается, что поставка произойдет в течение 12 месяцев после даты получения денежных средств, и как прочие долгосрочные обязательства в остальных случаях.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxi) Выручка (продолжение)

Затраты по договору

Затраты на заключение договора (например, комиссии агентам) отражаются на балансе в составе активов, если ожидается их возмещение. Данные затраты включают только те расходы, которые не были бы понесены, если бы договор не был заключен. Затраты на выполнение договора отражаются на балансе в составе активов, если они непосредственно относятся к договору, и ожидается, что такие затраты будут возмещены в будущем, за исключением случаев, если указанные затраты должны быть отражены в учете в соответствии с требованиями другого стандарта.

xxii) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли/убытка, приходящихся на акционеров материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

Разводненная прибыль на акцию

При расчете разводненной прибыли/убытка на акцию показатели, используемые для определения базовой прибыли/убытка на акцию, корректируются на:

- процентные и прочие расходы, относящиеся к потенциально разводняющим обыкновенным акциям, за вычетом налога;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих акций в обыкновенные акции.

xxiii) Изменение сравнительных показателей

Переоценка долгосрочных обязательств перед работниками

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г. Группа выявила, что отдельные виды вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения перед работниками не были включены в актуарную оценку и отражены в консолидированной финансовой отчетности в предыдущие периоды. Группа рассматривает такие выплаты как обусловленные практикой обязательства и ожидает продолжения выплат таких вознаграждений в будущем. В результате Группа признала обязательства по таким вознаграждениям ретроспективно как часть обязательства с установленными выплатами. Соответствующая корректировка была отражена путем уменьшения нераспределенной прибыли, относящейся к собственникам материнской Компании, и увеличения обязательства по выплатам вознаграждения работникам в размере 358.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxiii) Изменение сравнительных показателей (продолжение)

Переклассификации

За год по 31 декабря 2021 г. Группа осуществила ряд переклассификаций в данной консолидированной финансовой отчетности с целью повышения прозрачности финансовой информации для пользователей финансовой отчетности и лучшей сопоставимости данных с консолидированной отчетностью ПАО «ТМК». Сравнительная информация в данной консолидированной финансовой отчетности была соответствующим образом скорректирована в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Отчет о финансовом положении

Сравнительные данные отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 г. в новой классификации представлены в Прим. 8, 11, 13, 16, 17, 20. Влияние пересчета сравнительных показателей на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Переоценка долгосрочных обязательств перед работниками	Переклассифи- кации	31 декабря 2020 г. (после пересчета)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Прочие внеоборотные активы	132	-	4 698	4 830
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы	692	-	(692)	-
Прочие финансовые активы	3 215	-	(3 215)	-
Займы выданные	609	-	(609)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	182	-	(182)	-
Итого внеоборотные активы	66 225	-	-	66 225
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 068	-	1 881	26 949
Предоплаты и входящий НДС	-	-	3 435	3 435
Займы выданные	5 316	-	(5 316)	-
Итого оборотные активы	65 375	-	-	65 375
ИТОГО АКТИВЫ	131 600	-	-	131 600
Собственный капитал и обязательства				
Накопленная прибыль	3 491	(358)	-	3 133
Итого собственный капитал	7 975	(358)	-	7 617
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	77 558	-	(1 058)	76 500
Обязательства по аренде	-	-	1 050	1 050
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам	187	329	-	516
Прочие обязательства	-	-	944	944
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	660	-	(660)	-
Доходы будущих периодов	251	-	(251)	-
Итого долгосрочные обязательства	79 228	329	25	79 582

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxiii) Изменение сравнительных показателей (продолжение)

	31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Переоценка долгосрочных обязательств перед работниками	Переклассифи- кации	31 декабря 2020 г. (после пересчета)
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 463	-	(931)	27 532
Резервы и начисленные обязательства	-	29	1 910	1 939
Процентные кредиты и займы	9 326	-	240	9 566
Обязательства по аренде	-	-	320	320
Задолженность по налогу на прибыль	567	-	358	925
Прочие обязательства	-	-	1 510	1 510
Задолженность по прочим налогам	3 432	-	(3 432)	-
Итого краткосрочные обязательства	44 397	29	(25)	44 401
Итого обязательства	123 625	358	-	123 983
Итого собственный капитал и обязательства	131 600	-	-	131 600

Отчет о совокупном доходе

Влияние пересчета сравнительных показателей на консолидированный отчет о совокупном доходе за год по 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	2020 год (до пересчета)	Переклассифи- кации	Прекращенная деятельность (Прим. 9)	2020 год (после пересчета)
Выручка от реализации	137 979	-	(13 946)	124 033
Себестоимость реализации	(97 125)	(461)	10 796	(86 790)
Валовая прибыль	40 854	(461)	(3 150)	37 243
Коммерческие расходы	(7 152)	(226)	361	(7 017)
Общехозяйственные и административные расходы	(13 715)	1 473	1 311	(10 931)
Прочие операционные доходы/(расходы)	378	(1 031)	98	(555)
Обесценение активов	(2 317)	2 317	-	-
Операционная прибыль	18 048	2 072	(1 380)	18 740
Обесценение финансовых инвестиций	-	(401)	(67)	(468)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила	-	(1 688)	-	(1 688)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы	(2 227)	-	(29)	(2 256)
Финансовые расходы	(7 853)	17	226	(7 610)
Финансовые доходы	386	-	(9)	377
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	84	-	-	84
Прибыль до налогообложения	8 438	-	(1 259)	7 179
Налог на прибыль	(2 183)	-	255	(1 928)
Прибыль за период	6 255	-	(1 004)	5 251

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxiii) Изменение сравнительных показателей (продолжение)

Отчет о движении денежных средств

Группа изменила учетную политику в отношении представления данных в консолидированном отчете о движении денежных средств. Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г., Группа отнесла проценты уплаченные, ранее относимые к денежным потокам от операционной деятельности, к денежным потокам от финансовой деятельности, а проценты полученные, ранее также относимые к денежным потокам от операционной деятельности, к денежным потокам от инвестиционной деятельности.

Проценты, уплаченные Группой, в основном относятся к выплатам процентов по банковским кредитам и купонам по выпущенным облигациям (как российским, так и еврооблигациям), целью которых является финансирование операционной деятельности. Проценты полученные относятся к процентам по займам выданным и депозитам.

Сравнительные данные в консолидированном отчете о движении денежных средств за год по 31 декабря 2020 г., представлены с учетом указанных изменений. Проценты уплаченные в размере 7 629, ранее входившие в состав денежных потоков от операционной деятельности, представлены в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Проценты полученные в размере 395, ранее входившие в состав денежных потоков от операционной деятельности, представлены в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

3) Информация по сегментам

Группа выделяет следующие сегменты на основе данных, используемых руководством, принимающим операционные решения:

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции;
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентилей, отводов трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулок и других компонентов трубопроводов;
- заготовка, хранение, переработка лома черных и цветных металлов (включая сортировку, резку) и последующая реализация лома («Ломозаготовительный дивизион»).

В марте 2021 г. в связи со сменой собственника, Группа завершила сделку по продаже компании ООО «Киберсталь», входившей в состав Трубного дивизиона, а также по продаже активов, оказывающие нефтепромысловые сервисные услуги (в 2020 г. входили в Нефтесервисный дивизион) (Прим. 9).

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

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3) Информация по сегментам (продолжение)

В связи со сменой собственника, менеджмент изменил подход к расчету скорректированного показателя EBITDA. Сравнительная информация в консолидированной финансовой отчетности была соответствующим образом скорректирована. Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/(убытка) за период за вычетом финансовых расходов и финансовых доходов, (дохода)/расхода по налогу на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов, (положительных)/отрицательных курсовых разниц (за исключением положительных и отрицательных курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности, которые относятся к операционной деятельности), обесценения/(восстановления обесценения) внеоборотных активов, изменений в резервах (за исключением начислений премиальных выплат), (прибыли)/убытка от выбытия основных средств, (прибыли)/убытка от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, доли в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний, прочих неденежных и нерегулярных статей. Финансирование Группы (включая финансовые расходы и финансовые доходы) управляется на групповой основе и не распределяется между операционными сегментами. Межсегментная выручка и затраты исключается в процессе консолидации, и в совокупности с прочими межсегментными консолидационными корректировками, включается в столбец Корректировки в таблицах ниже.

Информация по сегментам за отчетный и сравнительный периоды, представленная ниже, не включает прекращенную деятельность (Прим. 9).

В таблицах ниже представлена информация о результатах деятельности отчетных сегментов Группы. Сверка операционной прибыли/(убытка) с прибылью/(убытком) до налогообложения представлена в отчете о прибылях и убытках:

За год по 31 декабря 2021 г.	Трубный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	ИТОГО
Выручка от реализации	165 424	10 044	47 189	(41 085)	181 572
Себестоимость реализации	(127 717)	(9 605)	(44 866)	40 901	(141 287)
Валовая прибыль	37 707	439	2 323	(184)	40 285
Коммерческие, общехозяйственные и прочие расходы	(22 096)	(4 724)	(895)	182	(27 533)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц	15 611	(4 285)	1 428	(2)	12 752
Корректировка на:					
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	4 113	653	230	-	4 996
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	4 482	12	(38)	-	4 456
Изменения в резервах	2 065	4 080	60	-	6 205
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	13	39	-	-	52
Прочие расходы	642	1	-	-	643
Скорректированный показатель EBITDA	26 926	500	1 680	(2)	29 104

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3) Информация по сегментам (продолжение)

За год по 31 декабря 2020 г.	Трубный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	ИТОГО
Выручка от реализации	117 520	8 113	24 150	(25 750)	124 033
Себестоимость реализации	(82 465)	(7 019)	(22 969)	25 663	(86 790)
Валовая прибыль	35 055	1 094	1 181	(87)	37 243
Коммерческие, общехозяйственные и прочие расходы	(17 429)	(826)	(328)	80	(18 503)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц	17 626	268	853	(7)	18 740
Корректировка на:					
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	4 564	620	752	-	5 936
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(319)	(14)	(13)	-	(346)
Изменения в резервах	(196)	110	(35)	-	(121)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	261	(11)	-	-	250
Прочие расходы	890	2	-	-	892
Скорректированный показатель EBITDA	22 826	975	1 557	(7)	25 351

В таблице ниже представлена информация о выручке от внешних контрагентов по группе продуктов и услуг:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Реализация трубной продукции	116 676	108 293
Реализация прочей продукции	64 552	14 216
Реализация услуг	344	1 524
Итого выручка от реализации	181 572	124 033

В таблице ниже представлена информация географического характера. Группа раскрывает информацию о выручке от реализации с учетом местонахождения покупателей Группы.

	Россия	Европа	Страны МЕНА	СНГ	Восточная, Юго-Восточная Азия и Дальний Восток	Прочие	ИТОГО
Выручка от реализации							
За 2021 год	158 755	7 156	1 027	9 491	5 138	5	181 572
За 2020 год	105 447	6 836	2 735	7 508	1 200	307	124 033

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4) Себестоимость реализации

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Сырье и расходные материалы	94 791	38 101
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	10 753	9 466
Затраты на электроэнергию и коммунальные платежи	6 265	5 878
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 009	4 867
Ремонт и техническое обслуживание	3 626	5 297
Профессиональные услуги	2 910	4 693
Транспортные расходы	647	535
Прочее	927	491
Итого производственные расходы	123 928	69 328
Себестоимость покупных товаров	14 994	16 642
Неходовые запасы и списание/(сторнирование резервов)	1 700	(34)
Изменение запасов собственной готовой продукции и незавершенного производства	665	854
Себестоимость реализации	141 287	86 790

5) Коммерческие расходы

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	5 831	3 822
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	1 209	1 194
Расходные материалы	992	806
Профессиональные услуги	916	682
Прочее	581	513
	9 529	7 017

6) Общехозяйственные и административные расходы

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	4 957	5 837
Профессиональные услуги	2 121	1 937
Амортизация основных средств и нематериальных активов	838	1 036
Прочее	927	2 121
	8 843	10 931

7) Прочие операционные доходы и расходы

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	109	179
Спонсорская помощь и расходы на благотворительность	534	713
Налоги и штрафы (включая резервы под условные обязательства)	4 680	8
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	4 456	(346)
Прочие (доходы)/расходы	(618)	1
	9 161	555

За год по 31 декабря 2021 г. в состав статьи (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов включено списание товарного знака Группы ЧТПЗ на сумму 3 179.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8) Налог на прибыль

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	3 749	3 378
Отложенный налог на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	390	(1 450)
	4 139	1 928

Сумма налога на прибыль отличается от той, которая была бы получена в результате применения действующей в России официальной ставки налога на прибыль к сумме прибыли/(убытка) до налогообложения. Ниже представлена сверка теоретического налога на прибыль с фактическим:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	7 988	7 179
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей в России официальной ставке 20%	1 598	1 436
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды:		
Налоговый эффект по статьям, не уменьшающим налогооблагаемую базу или не облагаемым налогом	2 436	493
Влияние непризнанных налоговых кредитов, налоговых убытков и временных разниц предыдущих периодов	44	(1)
Прочее	61	-
	4 139	1 928

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменение за год по 31 декабря 2021 г.:

	2021 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в составе прочего совокупного дохода/(убытка)	Прочее	Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	2020 г.
Амортизация и оценка основных средств и нематериальных активов	(1 411)	175	-	(12)	544	(2 118)
Налоговые убытки к зачету	1 347	(76)	-	-	(622)	2 045
Оценка запасов	355	151	-	-	34	170
Резервы и начисленные обязательства	515	163	77	-	(62)	337
Кредиты и займы	(82)	(200)	-	-	(19)	137
Оценка дебиторской задолженности	354	(222)	-	-	(8)	584
Прочее	141	(381)	-	-	3	519
	1 219	(390)	77	(12)	(130)	1 674
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Отложенные налоговые обязательства	(424)	(384)	-	-	532	(572)
Отложенные налоговые активы	1 643	(6)	77	(12)	(662)	2 246

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8) Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменение за год по 31 декабря 2020 г.:

	2020 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках*	Отражено в составе прочего совокупного дохода/ (убытка)	Прочее	Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	2019 г.
Амортизация и оценка основных средств и нематериальных активов	(2 118)	544	-	(22)	-	(2 640)
Налоговые убытки к зачету	2 045	703	-	-	-	1 342
Оценка запасов	170	58	-	6	-	106
Резервы и начисленные обязательства	337	(160)	(77)	(1)	-	575
Кредиты и займы	137	(250)	-	1	-	386
Оценка дебиторской задолженности	584	123	-	2	(26)	485
Прочее	519	369	83	9	-	58
	1 674	1 387	6	(5)	(26)	312
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Отложенные налоговые обязательства	(572)	683	83	(5)	(26)	(1 307)
Отложенные налоговые активы	2 246	704	(77)	-	-	1 619

*включая прекращенную деятельность (Прим. 9).

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков были признаны в отчетности в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые льготы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении временных разниц в сумме 15 729, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления указанных временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

9) Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий

4 и 5 марта 2021 г. Группа заключила соглашения о продаже компаний, относящихся к сегменту нефтепромысловых сервисных услуг «Нефтесервисного дивизиона», и компании ООО «Киберсталь», относящейся к сегменту по производству стальных труб. Общее вознаграждение по соглашениям составило 10 139, все расчеты были завершены в марте 2021 г. Поступление денежных средств (за вычетом денежных средств выбывших компаний) составило 8 620.

Убыток от выбытия компаний «Нефтесервисного дивизиона», компании ООО «Киберсталь», а также от ликвидации дочерней компании ЗАО СКС «Метрис», составил 1 373 и включал следующие суммы:

	2021 г.
Доход от продажи	10 139
Балансовая стоимость выбывших чистых активов (включая денежные средства)*	(11 619)
Убыток от выбытия до реклассификации составляющих прочего совокупного дохода	(1 480)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	8
Неконтролирующие доли владения	99
Убыток от выбытия прекращенной деятельности	(1 373)

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9) Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

*Включает балансовую стоимость чистых активов ликвидированной в течение отчетного периода дочерней компании ЗАО СКС «Метрис» в размере 23 (в том числе отложенные налоговые активы на 6).

Результаты прекращенной деятельности, в том числе результат от ликвидации дочерней компании, включенные в отчет о совокупном доходе, представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации	1 659	13 946
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	1 295	13 204
ООО «Киберсталь»	364	742
Расходы	(1 721)	(12 687)
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	(1 401)	(12 041)
ООО «Киберсталь»	(320)	(646)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(62)	1 259
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	(106)	1 163
ООО «Киберсталь»	44	96
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль относящиеся к прекращенной деятельности	(8)	(255)
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	1	(257)
ООО «Киберсталь»	(9)	2
Убыток от выбытия прекращенной деятельности	(1 373)	-
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	(1 312)	-
ООО «Киберсталь»	(38)	-
ЗАО СКС «Метрис»	(23)	-
Чистая прибыль/(убыток) за период относящийся к собственникам Компании	(1 443)	1 004
Компании «Нефтесервисного дивизиона»	(1 417)	906
ООО «Киберсталь»	(3)	98
ЗАО СКС «Метрис»	(23)	-
Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях) от прекращенной деятельности, принадлежащая собственникам Компании	(4,72)	3,25

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9) Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Активы и обязательства, которые относятся к прекращенной деятельности «Нефтесервисного дивизиона», представлены ниже:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 903
Запасы	3 532
Предоплаты и входящий НДС	268
Предоплата по налогу на прибыль	3
Итого оборотные активы	7 135
Внеоборотные активы	
Основные средства	7 371
Активы в форме права пользования	146
Гудвил	669
Нематериальные активы	636
Отложенные налоговые активы	650
Прочие внеоборотные активы	34
Итого внеоборотные активы	9 506
Итого активы	16 641
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 904
Авансы от покупателей	86
Резервы и начисленные обязательства	249
Процентные кредиты и займы (включая займы, полученные от компаний Группы, на сумму 243)	1 715
Обязательства по аренде	35
Задолженность по налогу на прибыль	42
Итого краткосрочные обязательства	5 031
Долгосрочные обязательства	
Процентные кредиты и займы	949
Обязательства по аренде	124
Отложенные налоговые обязательства	532
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам	46
Итого долгосрочные обязательства	1 651
Итого обязательства	6 682
Стоимость выбывших чистых активов	9 959

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9) Прекращенная деятельность и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Активы и обязательства, которые относятся к прекращенной деятельности компании ООО «Киберсталь», представлены ниже:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1 090
Торговая и прочая дебиторская задолженность	770
Запасы	707
Предоплаты и входящий НДС	431
Итого оборотные активы	2 998
Внеоборотные активы	
Основные средства	381
Отложенные налоговые активы	6
Итого внеоборотные активы	387
Итого активы	3 385
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 640
Авансы от покупателей	78
Резервы и начисленные обязательства	18
Задолженность по налогу на прибыль	12
Итого краткосрочные обязательства	1 748
Итого обязательства	1 748
Стоимость выбывших чистых активов	1 637

10) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в российских рублях	6 878	5 079
Денежные средства в долларах США	448	2 981
Денежные средства в прочих валютах	30	106
	7 356	8 166

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма денежных средств, ограниченных к использованию, составила 112 (31 декабря 2020 г.: 102).

11) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	62 201	21 987
Займы выданные	-	5 910
Прочая дебиторская задолженность	531	1 933
	62 732	29 830
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(1 778)	(2 881)
	60 954	26 949

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12) Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	7 412	7 341
Незавершенное производство	7 888	6 638
Сырье и расходные материалы	15 572	13 329
	30 872	27 308
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(2 460)	(976)
	28 412	26 332

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость запасов, учитываемых по чистой стоимости реализации, составила 4 279.

Ниже представлены изменения резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	976	1 026
Увеличение/(уменьшение) резерва	1 668	(99)
Разницы от пересчета валют	(6)	49
Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	(178)	-
Остаток на 31 декабря	2 460	976

13) Предоплаты и входящий НДС

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Предоплаты по НДС, входящий НДС	2 321	1 516
Предоплаты за услуги, запасы	1 516	1 902
Предоплаты по прочим налогам	62	161
Прочие предоплаты	13	-
	3 912	3 579
Резерв на обесценение	(222)	(144)
	3 690	3 435

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14) Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год по 31 декабря 2021 г.:

	Земля	Здания	Инфра- структура	Машины и оборудова- ние	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2021 г.	1 238	32 804	7 969	73 241	6 048	4 354	125 654
Поступления	-	-	-	-	-	4 195	4 195
Активы, введенные в эксплуатацию	-	316	359	3 140	288	(4 103)	-
Выбытия	(604)	(2 066)	(214)	(2 616)	(593)	(1 791)	(7 884)
Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	(104)	(2 866)	(303)	(13 304)	(182)	(262)	(17 021)
Разницы от пересчета валют	(1)	(46)	-	(17)	(6)	-	(70)
Прочее	6	-	24	286	11	9	336
Остаток на 31 декабря 2021 г.	535	28 142	7 835	60 730	5 566	2 402	105 210
Накопленная амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2021 г.	-	(12 889)	(5 329)	(56 455)	(4 135)	(1 882)	(80 690)
Амортизационные отчисления	-	(683)	(268)	(3 335)	(412)	-	(4 698)
Выбытия	-	1 104	138	2 162	515	1 285	5 204
Обесценение	-	-	-	3	-	(21)	(18)
Разницы от пересчета валют	-	12	-	14	4	-	30
Прочее	-	(10)	(42)	(131)	21	-	(162)
Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	-	770	181	8 177	133	8	9 269
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	(11 696)	(5 320)	(49 565)	(3 874)	(610)	(71 065)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	535	16 446	2 515	11 165	1 692	1 792	34 145
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	1 238	19 915	2 640	16 786	1 913	2 472	44 964

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год по 31 декабря 2020 г.:

	Земля	Здания	Инфра- структура	Машины и оборудова- ние	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2020 г.	1 042	32 116	7 835	71 406	5 792	4 065	122 256
Поступления	-	-	-	-	-	7 302	7 302
Активы, введенные в эксплуатацию	191	681	130	5 005	501	(6 508)	-
Выбытия	(3)	(392)	(23)	(3 343)	(266)	(502)	(4 529)
Переклассификации	-	11	27	(3)	(31)	(4)	-
Разницы от пересчета валют	8	388	-	176	52	1	625
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 238	32 804	7 969	73 241	6 048	4 354	125 654
Накопленная амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2020 г.	-	(12 133)	(5 079)	(52 598)	(3 963)	(856)	(74 629)
Амортизационные отчисления	-	(719)	(243)	(5 417)	(389)	-	(6 768)
Выбытия	-	88	13	1 688	231	29	2 049
Обесценение	-	(15)	-	-	-	(1 055)	(1 070)
Переклассификации	-	(9)	(20)	10	19	-	-
Разницы от пересчета валют	-	(101)	-	(138)	(33)	-	(272)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-	(12 889)	(5 329)	(56 455)	(4 135)	(1 882)	(80 690)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 238	19 915	2 640	16 786	1 913	2 472	44 964
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	1 042	19 983	2 756	18 808	1 829	3 209	47 627

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15) Гудвил

Ниже представлено распределение балансовой стоимости гудвила по дивизионам, генерирующим денежные потоки:

	2021 г.	2020 г.
Магистральное оборудование	5 560	5 618
Ломозаготовительный дивизион	733	733
Нефтесервисный дивизион (Прим. 9)	-	669
Итого	6 293	7 020

По состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа провела тестирование на обесценение гудвила. В рамках анализа Группа определила ценность от использования ЕГДС по представленным в таблице дивизионам. По результатам тестирования обесценение не было выявлено.

16) Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные (Прим. 24)	12 600	1 272
Прочие финансовые активы	98	3 345
Итого финансовые активы	12 698	4 617
Предоплаты за приобретение основных средств	345	772
Прочие внеоборотные активы	13	3
Итого нефинансовые активы	358	775
Резерв на обесценение	(71)	(562)
	12 985	4 830

17) Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	45 406	19 929
Обязательства по НДС	3 616	2 444
Обязательства по выплате заработной платы	722	962
Начисленные и удержанные налоги с фонда оплаты труда	476	630
Дивиденды к выплате	102	2 100
Прочая кредиторская задолженность	989	1 467
	51 311	27 532

18) Авансы от покупателей и прочие обязательства

Группа передала часть внутригрупповой задолженности по договорам факторинга. За год по 31 декабря 2021 г. чистое поступление денежных средств по данным транзакциям составило 1 263 и было включено в состав прочих движений денежных средств от финансовой деятельности. Соответствующее обязательство в размере 1 263 было отражено в прочих краткосрочных обязательствах на 31 декабря 2021 г.

Краткосрочные авансы от покупателей составили 5 662 по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 2 609). Авансы от покупателей представлены с НДС. По состоянию на 31 декабря 2021 г. НДС в краткосрочных авансах составил 778 (31 декабря 2020 г.: 378).

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19) Резервы и начисленные обязательства

На 31 декабря 2021 г. резерв по претензиям, судебным искам и прочим условным обязательствам составил 5 156 (31 декабря 2020 г.: 501).

20) Процентные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	610	4 870
Проценты к уплате	623	579
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11 711	4 205
Текущая часть задолженности по купонным долговым ценным бумагам	5 000	-
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(55)	(88)
	17 889	9 566
Долгосрочные		
Банковские кредиты	8 708	14 820
Купонные долговые ценные бумаги	54 075	62 063
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(378)	(383)
	62 405	76 500

Расшифровка процентных кредитов и займов по валютам приведена ниже:

Валюты	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	57 387	63 273
Доллар США	22 297	22 242
Евро	604	544
Прочее	6	7
	80 294	86 066

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела неиспользованные кредитные линии в размере 29 756 (на 31 декабря 2020 г.: 60 864).

21) Изменение обязательств от финансовой деятельности

Изменение обязательств от финансовой деятельности за год по 31 декабря 2021 г. представлено ниже:

	Процентные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	ИТОГО
Остаток на 1 января 2021 г.	86 066	1 370	1 516	88 952
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы	85	(1)	1 166	1 250
(Чистый расход)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(9 431)	(211)	1 239	(8 403)
Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	(2 421)	(159)	-	(2 580)
Финансовые расходы	5 995	46	-	6 041
Прочее	-	(883)	(2 218)	(3 101)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	80 294	162	1 703	82 159

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22) Капитал

i) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. общее зарегистрированное количество обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. составляло 305 696 336 штук. Все акции были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

ii) Дивиденды, объявленные Компанией акционерам

За год по 31 декабря 2020 г. были начислены дивиденды в размере 4 482.

23) Доли участия в дочерних предприятиях

Основные дочерние предприятия

Основные дочерние предприятия представлены ниже:

	Страна	Эффективная доля участия	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Производственные мощности			
Акционерное общество «Первоуральский новотрубный завод»	Россия	100,00 %	100,00 %
Акционерное общество «Соединительные Отводы Трубопроводов»	Россия	100,00 %	100,00 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК ЭТЕРНО»	Россия	100,00 %	100,00 %
MSA, a.s	Чехия	100,00 %	100,00 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК МЕТА» и его дочерние предприятия	Россия	100,00 %	100,00 %
Продажи и снабжение			
Акционерное общество Торговый дом «Уралтрубосталь»	Россия	100,00 %	100,00 %
Сервисные предприятия для нефтегазовой отрасли			
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК Трубный сервис»	Россия	100,00 %	100,00 %
Общество с ограниченной ответственностью «СПО-АЛНАС»	Россия	100,00 %	100,00 %
Прекращенная деятельность (Прим. 9)			
Общество с ограниченной ответственностью «РИМЕРА-АЛНАС»	Россия	-	100,00 %
Публичное акционерное общество «Ижнефтемаш»	Россия	-	94,39 %
Общество с ограниченной ответственностью «РИМЕРА-Сервис»	Россия	-	100,00 %

24) Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

За год по 31 декабря 2021 г. совокупное вознаграждение управленческого персонала (включая вознаграждение членам Совета директоров Компании), включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 657 (за год по 31 декабря 2020 г.: 1 367). В связи со сменой собственника Компании произошла смена состава членов ключевого управленческого персонала. Начисленное вознаграждение отражено с учетом данного факта.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции за период с даты приобретения ПАО «ТМК» контроля над Группой

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ЧТПЗ»

В таблице ниже приведены балансы с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ЧТПЗ»:

	31 декабря 2021 г.
Займы выданные	12 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 578
Авансы полученные	243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 566

Совокупный объем операций с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ЧТПЗ», представлен в таблице ниже:

	За год по 31 декабря 2021 г.
Приобретение сырья и материалов	25 119
Приобретение прочих товаров и услуг	1 002
Выручка от реализации	42 450
Финансовые доходы	661
Прочие доходы	50

ПАО «ЧТПЗ» является присоединившимся гарантом в отношении задолженности по еврооблигациям компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ЧТПЗ». Сумма основного долга по еврооблигациям составила 37 146 на 31 декабря 2021 г.

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны включают в основном компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «ЧТПЗ». В таблице ниже представлены балансы с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 671
Предоплаты	20
Авансы полученные	124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 317

Совокупный объем операций с прочими связанными сторонами представлен в таблице ниже:

	За год по 31 декабря 2021 г.
Приобретение сырья и материалов	11 912
Приобретение прочих товаров и услуг	462
Выручка от реализации	8 680

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции за период до даты приобретения ПАО «ТМК» контроля над Группой

Операции с акционером, контролировавшим Группу, и прочими связанными сторонами

За год по 31 декабря 2020 г., Группой были объявлены дивиденды акционеру, контролировавшему Группу, на сумму 3 959 и выплачены на сумму 4 839. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма торговой и прочей кредиторской задолженности перед контролировавшим акционером составляла 1 547. Данная задолженность была полностью погашена в течение 2021 г.

За период с 1 января по 15 марта 2021 г. выручка Группы от реализации прочим связанным сторонам составила 525, величина расходов на приобретение сырья и материалов у прочих связанных сторон - 373, на приобретение услуг - 454, величина чистых финансовых доходов - 39. За год по 31 декабря 2020 г. выручка Группы от реализации прочим связанным сторонам составила 5 072, величина расходов на приобретение сырья и материалов у прочих связанных сторон - 1 410, услуг - 1 844, нематериальных активов - 3 371 и основных средств - 205. Величина чистых финансовых доходов по операциям с прочими связанными сторонами за указанный период составила 115.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма займов выданных прочим связанным сторонам и торговой и прочей дебиторской задолженности составляли 5 908 и 1 344, соответственно; сумма процентных займов, полученных от прочих связанных сторон, и торговой и прочей кредиторской задолженности составляли 218 и 640, соответственно.

За год по 31 декабря 2021 г. Группа реализовала следующие активы связанным сторонам: 21,67%-ную долю владения в ассоциированной компании, принадлежащую Группе, за вознаграждение в сумме 249, балансовая стоимость данной инвестиции на дату выбытия была равна 0; объекты основных средств и нематериальных активов с балансовой стоимостью 1 714 и доходом от реализации в сумме 1 615; прочие долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, за вознаграждение в сумме 362 с балансовой стоимостью на дату выбытия 11. В феврале 2021 г. Группа заключила договор продажи 30%-ной доли в уставном капитале ЗАО «Техноинвест Альянс». Группа учитывала данный актив по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Справедливая стоимость доли Группы в ЗАО «Техноинвест Альянс» была определена независимым оценщиком в целях осуществления сделки и составила 3 303 (31 декабря 2020 г.: 3 215). Часть доли была продана связанной стороне за денежное вознаграждение 2 693, оставшаяся часть третьей стороне за 610.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25) Условные и договорные обязательства

Условия осуществления деятельности в РФ

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID 19, начавшейся в первом квартале 2020 г., многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В связи с тем что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2022 г. отдельные страны объявили санкции в отношении ряда российских банков, ограничившие им доступ к международным финансовым рынкам и к системе SWIFT. Кроме того, были введены новые пакеты санкций против определенных российских юридических лиц и персональные санкции в отношении отдельных физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительная девальвация национальной валюты и рост инфляции. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начислила налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов на погашение таких обязательств.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 620 (на 31 декабря 2020 г.: 1 559). Суммы договорных обязательств не включают НДС.

Судебные иски

В течение периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. В случае наличия неопределенности Группа начислила обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов на погашение таких обязательств.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26) Задачи и принципы управления финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночного риска, риска ликвидности и кредитного риска. Описание рисков, которым подвержена Группа, и принципов управления данными рисками приведено ниже.

Рыночный риск

Группа подвержена рискам изменения процентных ставок и курсов валют, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Группы. Целью управления рыночным риском является минимизация подверженности Группы риску и контроль за риском.

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы с плавающими процентными ставками создают подверженность риску изменения процентных ставок, то есть приводят к колебаниям денежных потоков вследствие изменения рыночных процентных ставок. В отчетном периоде Группа не была подвержена риску изменения процентных ставок, так как практически по всем кредитам и займам Группы проценты начислялись по фиксированным ставкам или по ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на фиксированную маржу.

Валютный риск

Валютный риск возникает в связи с операциями продажи, покупки и привлечения средств, выраженными в валютах, отличных от функциональных валют предприятий Группы. Основными валютами, в которых совершаются данные операции и выражены остатки по ним, являются доллар США и евро.

Подверженность Группы валютному риску определяется в основном как чистая монетарная позиция по валютам, представленным ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США / рубль	(21 125)	(20 318)
Евро / рубль	(736)	426
Доллар США / чешская крона	(3 221)	1 011

Группа оценила чувствительность прибыли/(убытка) до налогообложения за год по 31 декабря 2021 г. к возможным изменениям обменного курса соответствующих валют при условии неизменности прочих параметров. Снижение или рост обменного курса доллара США к рублю на 10% приведет к росту или снижению прибыли до налогообложения на 2 011. Снижение или рост обменного курса евро к рублю на 9% приведет к росту или снижению прибыли до налогообложения на 65. Снижение или рост обменного курса доллара США к чешской кроне на 7% приведет к росту или снижению прибыли до налогообложения на 236. При оценке возможных диапазонов колебаний курсов валют Группа рассматривала динамику обменных курсов в соответствующем году.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что у Группы возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.**

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы в разбивке по срокам погашения исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями, включая выплату процентов:

	31 декабря 2021 г.			
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
Процентные кредиты и займы:				
Основная сумма долга	17 321	62 783	-	80 104
Проценты	5 214	5 802	-	11 016
Обязательства по аренде	54	149	-	203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 381	-	-	46 381
Прочие обязательства	1 393	857	-	2 250
	70 363	69 591	-	139 954

	31 декабря 2020 г.			
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
Процентные кредиты и займы:				
Основная сумма долга	9 075	66 983	9 900	85 958
Проценты	4 890	12 574	1 325	18 789
Обязательства по аренде	423	1 139	217	1 779
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 364	-	-	23 364
Прочие обязательства	1 510	944	-	2 454
	39 262	81 640	11 442	132 344

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет убытки вследствие невыполнения контрагентами договорных обязательств или неспособности контрагентов погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Группы является торговая и прочая дебиторская задолженность.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Первоначальная стоимость	Обесценение	Первоначальная стоимость	Обесценение
Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность – непросроченная	50 458	(166)	23 395	(98)
Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная:				
менее 30 дней	5 781	(2)	1 566	(9)
от 31 до 90 дней	3 705	(11)	883	(11)
более 90 дней	2 788	(1 599)	3 986	(2 763)
	62 732	(1 778)	29 830	(2 881)

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений резерва на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	2 881	2 505
Использовано в течение года	(50)	(121)
Увеличение/(уменьшение) резерва	(470)	619
Разницы от пересчета валют	1	27
Прекращенная деятельность и выбывшие дочерние предприятия	(584)	(149)
Остаток на 31 декабря	1 778	2 881

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в состав прочих внеоборотных активов включена задолженность компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ЧТПЗ» (Прим. 16 и 24). Руководство Группы считает, что кредитный риск по данной задолженности не является существенным.

Управление капиталом

Задачами Группы в области управления капиталом является поддержание способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, соблюдая при этом интересы акционеров и прочих заинтересованных лиц, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить его стоимость.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, краткосрочных выданных займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, иных аналогичных финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты	14 109	13 894	19 025	18 407
4,5% еврооблигации	22 287	22 669	22 163	22 598
Российские облигации	36 788	35 106	39 900	40 641
Финансовые активы				
Займы выданные	12 600	11 241	609	651

Справедливая стоимость котирующихся долговых инструментов (еврооблигаций и облигаций) была определена на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость некотирующихся долговых инструментов была рассчитана путем дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по обязательствам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27) События после отчетной даты

18 марта 2022 г. Компания в соответствии с условиями Договора займа от 17 сентября 2019 г. на сумму 300 миллионов долларов США с процентной ставкой 4,5% годовых и погашением в 2024 г. должным образом осуществила выплату процентов, подлежащих оплате 21 марта 2022 г. В результате блокировки платежа банком-корреспондентом, Ситибанк, Нью-Йорк, выплата процентов в указанный срок произведена не была. На дату публикации данной отчетности средства остаются заблокированными банком-корреспондентом, что является потенциальным событием неисполнения обязательств по еврооблигациям, о чем Компания уведомила эмитента и доверительного управляющего облигациями. Компания принимает все возможные действия для разблокировки средств, подлежащих выплате держателям еврооблигаций, и проведению расчетов.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 62 листа(ов)