

**Публичное акционерное общество
«Челябинский металлургический
комбинат»**

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

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год	8
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год.....	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Челябинский металлургический комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Челябинский металлургический комбинат» (ОГРН 1027402812777) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, и консолидированных об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» Примечания 2.1, в котором указано, что показатель оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2021 составляет 114 246 197 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 87 654 800 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 – 39 329 117 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 179 409 810 тыс. руб.). Как отмечается в указанном пункте, неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения или возможности рефинансирования и реструктуризации текущих обязательств Группы, является существенным условием, которое может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Динамика погашений и классификация заемных обязательств по срокам погашения - пункт 11 «Кредиты и займы» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы.

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины обязательств, является важным аспектом управления рисками ликвидности и предотвращения финансовых потерь. Надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки ликвидности. Поэтому данный вопрос был определен нами как ключевой.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ погашения заемных обязательств в аудируемом периоде, проверку классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров и договоров займа; анализ фактического соблюдения Группой условий погашения заемных обязательств, включая проценты, анализ взаимоотношений с банком по поводу соблюдения установленных кредитными договорами ковенантов; исследование решений руководства по конкретным направлениям погашения заемных обязательств. Мы проанализировали погашение аудируемым лицом краткосрочных заемных обязательств и статус, краткосрочной задолженности по кредитам в качестве текущей. Мы дали оценку состоянию системы внутреннего контроля за данным процессом, анализ планов руководства по обеспечению достаточности денежных средств для погашения заемных обязательств в текущей, средне- и долгосрочной перспективе и оценка реализуемости данных планов. Мы также исследовали обстоятельства погашения долгосрочных заемных обязательств до наступления срока, установленного соответствующими договорами, и оценили раскрытие операций по заемным обязательствам в консолидированной финансовой отчетности Группы.

2) Движение финансовых активов и прочей дебиторской задолженности – пункты 2.2.7, 7, 22 примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, учитывая существенность величины данного показателя, его влияния на структуру консолидированного отчета о финансовом положении и на оценку ликвидности Группы, а также принимая во внимание сложность суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, является областью суждения руководства. При этом определение ожидаемых кредитных убытков - это процесс, включающий использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщиков и ожидаемых будущих денежных потоков.

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков применительно к займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Группы, которые составляют основу определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния заемщика. Мы также изучили схему взаимоотношений между связанными сторонами, по которым были выданы займы. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Группы, которые были применены при определении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам. Мы проанализировали и оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы вопросов, связанных с решениями о величине резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами

аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул.Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9б
ОРНЗ 11906106131

28.04.2022

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	17	176 255 986	113 569 410
Себестоимость продаж		(147 813 035)	(95 180 436)
Валовая прибыль		28 442 951	18 388 974
Коммерческие и сбытовые расходы		(14 350 330)	(8 481 942)
Административные и прочие операционные расходы	18	(2 773 172)	(3 499 562)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(557 676)	(81 879)
Налоги, кроме налога на прибыль		(772 811)	(953 283)
Прочие операционные доходы	19	717 050	883 092
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(17 736 939)	(12 133 574)
Операционная прибыль		10 706 012	6 255 400
Финансовые доходы	20	12 451 562	14 546 471
Финансовые расходы	20	(14 407 044)	(11 919 127)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(30 146)	(9 027 858)
Прочие доходы		10 285	71 747
Прочие расходы		(14 351)	(25 548)
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 716 318	(98 914)
Расход по налогу на прибыль	21	(2 223 395)	(395 502)
Прибыль (убыток) за период		6 492 923	(494 416)
Прочий совокупный доход (расход):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	13	68 926	34 290
Итого совокупный доход (расход) за период, за вычетом налогов		6 561 849	(460 126)

ПАО «ЧМК»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	36 277 022	38 404 745
Активы в форме права пользования	10	528 914	580 936
Нематериальные активы		51 006	38 835
Внеоборотные финансовые активы	7	101 759 932	205 961 824
Отложенные налоговые активы	21	-	412
		138 616 874	244 986 752
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	5	15 118 721	12 916 891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	90 373 358	18 308 585
Авансовые платежи и предоплаты		2 947 881	2 579 938
Прочие оборотные финансовые активы	7	1 023 370	4 877 435
Прочие оборотные активы		52 289	624 164
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 730 578	22 104
		114 246 197	39 329 117
Итого активы		252 863 071	284 315 869
Капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	16	3 162	3 162
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	-	(20 947)
Добавочный капитал	16	9 504	-
Накопленный прочий совокупный доход		175 787	106 861
Нераспределенная прибыль		42 896 761	36 403 839
Итого капитал		43 085 214	36 492 914
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	5 690 791	25 928 160
Обязательства по договорам аренды	10	526 642	578 293
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		22 646	40 623
Пенсионные обязательства	13	337 627	398 365
Резервы	15	839 214	1 146 830
Отложенные налоговые обязательства	21	459 940	991 756
		7 876 860	29 084 027
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	179 829 926	190 806 289
Обязательства по договорам аренды	10	28 989	56 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	15 708 050	13 621 013
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		18 054	15 958
Авансы полученные		2 301 409	9 916 529
Прочие краткосрочные обязательства		154 946	326 958
Пенсионные обязательства	13	69 648	56 123
Налог на прибыль к уплате		132 634	28 384
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	14	1 762 129	1 806 140
Резервы	15	1 895 212	2 105 008
		201 900 997	218 738 928
Итого обязательства		209 777 857	247 822 955
Итого капитал и обязательства		252 863 071	284 315 869

П.А. Поздеев

Директор управления по экономике и финансам

27.04.2022



Ю.А. Ключникова

Директор управления учета и расчетов
ООО «Мечел-БизнесСервис»

ПАО «ЧМК»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год

(в тысячах российских рублей)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	3 162	-	36 898 254	-	72 571	36 973 987
Убыток за период	-	-	(494 416)	-	-	(494 416)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	34 290	34 290
Прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	34 290	34 290
Операции с собственниками Группы						
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	(20 947)	-	(20 947)
На 31 декабря 2020 г.	3 162	-	36 403 838	(20 947)	106 861	36 492 914
Прибыль за период	-	-	6 492 923	-	-	6 492 923
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	68 926	68 926
Прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	68 926	68 926
Операции с собственниками Группы						
Реализация собственных акций	-	9 504	-	20 947	-	30 451
На 31 декабря 2021 г.	3 162	9 504	42 896 761	-	175 787	43 085 214

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 716 318	(98 914)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		3 545 236	3 523 251
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		30 146	9 027 858
Финансовые расходы (доходы), нетто	20	1 955 482	(2 627 344)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	15	33 040	30 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		557 676	81 879
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	5	474 487	102 989
Убыток от списания внеоборотных активов		247 091	159 911
Прочее		(111 736)	(46 199)
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(3 631 711)	(3 119 831)
Дебиторской задолженности, авансовых платежах и прочих предоплатах		(3 600 810)	(13 943 932)
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		(5 475 382)	3 191 629
Кредиторской задолженности по налогам		(47 645)	(39 121)
Платежи по налогу на прибыль		(2 646 915)	-
Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности		45 277	(3 757 459)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		44 848 737	6 527 608
Предоставление займов выданных		(15 722 500)	(40 977 767)
Проценты полученные		15 231 112	6 186 116
Поступления от реализации основных средств		9 057	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(1 238 512)	(298 530)
Чистое поступление (расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		43 127 894	(28 562 573)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		-	94 625 471
Погашение кредитов и займов		(27 819 316)	(54 318 513)
Проценты уплаченные		(10 038 789)	(8 947 097)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(28 014)	-
Сделки по продаже с обратной арендой		(16 091)	-
Поступление от продажи собственных акций		30 451	-
Платежи по выкупу собственных акций		-	(19 826)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по финансовой деятельности		(37 871 759)	31 340 036
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		(44 650)	-

Публичное акционерное общество «ЧМК»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(14 279)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		5 242 483	(979 997)
Денежные средства на начало отчетного периода	8	22 104	468 092
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	8	(511 905)	468 092
Денежные средства на конец отчетного периода	8	4 730 578	22 104
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	8	4 730 578	(511 905)

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

Публичное акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат» (далее – Компания) зарегистрировано Администрацией Металлургического района г. Челябинска 16 июля 2002.

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

Компания и ее дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством чугуна, стали и ферросплавов, оказанием сопутствующих услуг.

Группа является вертикально-интегрированной структурой, в связи с чем представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

ПАО «Мечел» распоряжается более чем 90% в уставном капитале Группы.

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

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

Дочернее предприятие	Основная деятельность
ООО «Ресурс»	Сдача имущества в аренду
ООО «Спецремзавод»	Основная деятельность не ведется

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (2) оценке и амортизации основных средств; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) учету налоговых штрафов, неопределенных позиций и условных обязательств по налогам; (6) признанию выручки; (7) резервам по невозмещаемым активам; (8) учету финансовых инструментов; (9) учету аренды.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. (далее по тексту – «Закон № 208-ФЗ»). Закон № 208-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в Российской Федерации, для

определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все вступившие в силу стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Рубль является функциональной валютой компаний Группы.

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

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

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

Реклассификации и округление

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

Неконтролирующие доли участия

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Показатель оборотных активов Группы по состоянию на 31.12.2021 составляет 114 246 197 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 87 654 800 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 – 39 329 117 тыс. руб., что ниже показателя краткосрочных обязательств на 179 409 810 тыс. руб.). Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

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

После реструктуризации кредитных обязательств в 2020 году Группа выполняла свои платежные обязательства перед российскими банками в соответствии с согласованными графиками платежей. Однако, реструктуризация долга не была завершена в отношении части кредитного портфеля Группы перед иностранными банками, Группа рассчитывает согласовать условия урегулирования.

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

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

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

Группой (в лице ПАО «ЧМК») на 2022 год запланированы следующие мероприятия по увеличению оборотных активов:

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

Осуществление данных мероприятий позволит повысить норму прибыли от производства продукции.

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

Как указано в Примечании 23, из-за нестабильности ввиду геополитической напряженности и экономических санкций, возникла неопределенность в отношении спроса на продукцию Группы, на операционные и финансовые результаты, доступный денежный поток для выплаты текущих обязательств. Руководство ожидает, что цены на продукцию позволят Группе сконцентрироваться на запланированном повышении эффективности металлургического производства, диверсификации продуктового ряда для оперативного реагирования на изменения на рынке, сконцентрироваться на продажах в страны ближнего зарубежья и Азии, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

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

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

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

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

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

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

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	5-112
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

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

2.2.2 Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

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

Категория активов	Годы
Земельные участки	10-109
Здания и сооружения	11-120
Производственные машины и оборудование	3-7
Транспортные средства	10

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

Обязательства по договорам аренды

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

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

Операции продажи с обратной арендой

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

2.2.3 Товарно-материальные запасы

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

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

2.2.4 Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

2.2.5 Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

2.2.6 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости,

при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

2.2.7 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

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

классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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

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

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

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

Последующая оценка

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

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль или убыток, по состоянию на 31.12.20 г. и 31.12.21 г. отсутствуют.

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 6).

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

срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

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

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 6. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 11).

Прекращение признания

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

Процентный доход

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

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

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы.

2.2.9 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

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

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

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

Государственный пенсионный фонд

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

2.2.11 Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Продажа товаров и оказание услуг

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

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

Переменное возмещение

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

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее – «МСФО (IFRS) 15») накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки.

Скидки за объем

Группа применяет метод наиболее вероятной величины для оценки переменного возмещения по договору с учетом требований относительно ограничения расчетного переменного возмещения для определения суммы переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки и признана в составе выручки. В отношении ожидаемых будущих скидок за объем продукции признается обязательство по возмещению, подлежащее уплате покупателю (т.е. сумма не включается в цену сделки).

Значительный компонент финансирования

Группа применяет упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать обещанную сумму возмещения на эффект значительного компонента финансирования в договорах с покупателями, по которым на момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой составит не более одного года.

Гарантийные обязательства

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 2.2.7.

Обязательства по договору

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

выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

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

2.2.12 Государственные субсидии

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

2.2.13 Резервы

Общие сведения

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

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

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

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/окружающей среды на территории осуществления деятельности производственных объектов. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства производственных объектов, в которые входят комплексы,

предназначенные для складирования твердых отходов или отстоя и сброса технической воды, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих активов.

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

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

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

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

2.2.14 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Оценки и допущения

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

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

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц (Примечание 21). При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2018-2024 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Методы

определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

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

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 15).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 13.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

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

Обесценение финансовых активов

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

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

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

Резерв под судебные иски

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

Ставка, заложенная в договоре аренды

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

Суждения

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

Действие в качестве принципала или агента

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

Аренда

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

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не

будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

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

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, подход к управлению ликвидностью направлен на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску, поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе его активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий по кредитным договорам, кредиторы получили право требовать досрочного погашения основной суммы и процентов по долгу.

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

На 31 декабря 2021 г.	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	182 564 657	-	-	-	-	8 577 232	191 141 889
Обязательства по договорам аренды	-	71 238	71 270	68 856	66 928	2 895 356	3 173 648

Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 158 282	9 914 650	-	-	-	-	15 072 932
Прочие финансовые обязательства	-	22 016	18 677	1 968	1 968	3 283	47 912

На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	194 394 049	48	-	-	-	43 986 257	238 380 354
Обязательства по договорам аренды	34 447	73 702	72 523	69 996	68 647	3 248 878	3 568 193
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 554 978	7 479 067	-	-	-	-	13 034 045
Прочие финансовые обязательства	-	21 969	21 969	18 638	1 968	5 251	69 795

Кредитный риск

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

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

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, применяются обеспечительные меры для покрытия кредитных рисков (банковская гарантия, аккредитив, поручительство).

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

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	2 185	11 068
Торговая и прочая дебиторская задолженность	90 656 526	18 308 585
Прочие финансовые активы, в т.ч.	102 500 135	210 839 259
- Займы выданные	102 500 135	205 963 260
- Облигации	-	4 875 999
Итого	193 158 846	229 158 912

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

Валютный риск

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

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Приблизительно 12% продаж Группы осуществляется в долларах США и 1% – в евро; 11% кредитов и займов Группы выражены в долларах США и 51% – в евро. Управление валютным риском, связанным с покупателями, осуществляется через включение в контракты условий расчетов, предусматривающих 100% предоплату, проводятся переговоры с покупателями по переводу взаиморасчетов в валюту РФ. Валютный риск, возникающий по кредитам, займам и закупкам Группы, выраженным в иностранной валюте (в евро и долларах США), частично компенсируется положительными (отрицательными) курсовыми разницами в результате продаж Группы в долларах США и евро.

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

Активы и обязательства, выраженные долларах США	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы	43 277	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3
Денежные средства и их эквиваленты	43 277	-
Краткосрочные обязательства	(21 237 719)	(19 153 516)
Кредиты и займы	(20 358 258)	(18 524 331)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(879 461)	(629 185)
Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы	3 784 150	80 455 278
Внеоборотные финансовые активы	3 784 150	80 455 278
Оборотные активы	861 833	1 396 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	463 467	851 940
Прочие оборотные финансовые активы	394 536	539 352
Денежные средства и их эквиваленты	3 830	5 153
Краткосрочные обязательства	(95 170 197)	(102 054 900)
Кредиты и займы	(94 718 794)	(101 388 020)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(451 403)	(666 880)

Анализ чувствительности

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

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16%	(3 064 562)	+16%	(3 232 508)
	-16%	3 064 562	-16%	3 232 508
2021 г.	+15%	(3 179 166)	+15%	(13 578 632)
	-15%	3 179 166	-15%	13 578 632

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 98% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 38%, LIBOR, EURIBOR и пр. – 60%) и 96% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 43%, LIBOR, EURIBOR и пр. – 53%) соответственно.

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

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения
2020 г.	+1,50 -1,00	(1 379 648) 919 765	+1,00 -0,25	(165 866) 41 467	+0,20 -0,20	(194 429) 194 429
2021 г.	+3,00 -3,00	(2 111 849) 2 111 849	+1,25 -0,25	(254 478) 50 896	+0,20 -0,20	(184 661) 184 661

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

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

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

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

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

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

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в

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

- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

5. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Сырье и материалы	5 785 954	4 458 599
Незавершенное производство	8 297 476	7 212 492
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 035 291	1 245 800
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	15 118 721	12 916 891

В 2021 году 474 487 тыс. руб. (2020 год: 102 989 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации. В 2021 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 147 813 035 тыс. руб. (2020 год: 95 180 436 тыс. руб.).

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры:	23 260 778	19 496 232
- с покупателями на внутреннем рынке	21 773 152	18 018 832
- с покупателями на внешнем рынке	1 487 626	1 477 400
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 062 305)	(1 249 536)
Итого торговая дебиторская задолженность	21 198 473	18 246 696
Прочая дебиторская задолженность	69 607 117	492 419
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(432 232)	(430 530)

Итого прочая дебиторская задолженность	69 174 885	61 889
Итого дебиторская задолженность	90 373 358	18 308 585

По состоянию на 31 декабря 2021 года итоговая балансовая величина прочей дебиторской задолженности включала дебиторскую задолженность связанных сторон по уступке права требования на сумму 69 018 043 тыс. руб. (Примечание 22).

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

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2021		на 31 декабря 2020	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	16 697 414	(125 552)	13 058 109	(154 653)
30 дней или менее	3 933 413	(191 541)	1 881 748	(582)
31-60 дней	633 905	(138 115)	1 175 514	(44 812)
61-90 дней	320 237	(238 204)	1 271 212	(58 444)
91-180 дней	605 021	(392 329)	893 526	(1 233)
181-365 дней	23 562	(685)	195 588	(5 848)
Более года	1 047 226	(975 879)	1 020 535	(983 964)
Итого торговая дебиторская задолженность	23 260 778	(2 062 305)	19 496 232	(1 249 536)

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

	Итого
На 1 января 2020 г.	1 579 554
Признание	103 887
Использование	(3 375)
На 31 декабря 2020 г.	1 680 066
Признание	842 636
Использование	(28 165)
На 31 декабря 2021 г.	2 494 537

7. Внеоборотные финансовые активы и прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	101 476 765	205 961 824
Прочая дебиторская задолженность	283 167	300 773
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(300 773)
Внеоборотные финансовые активы	101 759 932	205 961 824
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	1 023 370	1 436
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4 732 367
Начисленные проценты	-	143 632
Прочие оборотные финансовые активы	1 023 370	4 877 435

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным займам выданным на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие оборотные финансовые активы были представлены в виде облигаций ПАО «Мечел» 04, 15, 16, 17, 18, 19 серий и отражались в учете по текущей рыночной стоимости. Облигации были полностью погашены в течение 2021 года.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	4 697 618	16 951
- в долларах США	43 402	-
- в евро	3 837	5 153
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 744 857	22 104
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14 279)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	4 730 578	22 104

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты на сумму 0 тыс. руб. и 534 009 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно вычитаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	783 963	34 984 253	45 646 711	1 146 590	192 868	4 820 832	87 575 217
Поступления	18 465	18 997	788 332	46 080	30 037	2 228 009	3 129 920
Перевод между категориями	-	2 762 620	2 149 969	42 894	(23 363)	(4 952 207)	(20 087)
Выбытие	(11 345)	(222 265)	(855 508)	(11 024)	(286)	(69 394)	(1 169 822)
На 31 декабря 2020 г.	791 083	37 543 605	47 729 504	1 224 540	199 256	2 027 240	89 515 228
Поступления	-	25 627	665 259	47 374	3 260	1 217 404	1 958 924
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	(383 021)	-	-	-	-	(383 021)
Перевод между категориями	-	492 054	473 259	21 894	15 746	(1 002 953)	-
Выбытие	(107)	(104 528)	(831 267)	(64 133)	(5 964)	(142 679)	(1 148 678)
На 31 декабря 2021 г.	790 976	37 573 737	48 036 755	1 229 675	212 298	2 099 012	89 942 453
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2020 г.	-	(15 965 460)	(31 447 161)	(938 515)	(185 319)	-	(48 536 455)
Начисленная амортизация	-	(1 092 206)	(2 414 619)	(38 990)	(3 518)	-	(3 549 333)
Перевод между категориями	-	(11 452)	11 204	(24 437)	(193)	-	(24 878)
Выбытие	-	180 608	809 429	9 862	284	-	1 000 183
На 31 декабря 2020 г.	-	(16 888 510)	(33 041 147)	(992 080)	(188 746)	-	(51 110 483)
Начисленная амортизация	-	(1 090 760)	(2 267 824)	(44 023)	(6 230)	-	(3 408 837)
Перевод между категориями	-	-	(17)	-	17	-	-
Выбытие	-	94 866	690 222	63 853	4 948	-	853 889
На 31 декабря 2021 г.	-	(17 884 404)	(34 618 766)	(972 250)	(190 011)	-	(53 665 431)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 г.	783 963	19 018 793	14 199 550	208 075	7 549	4 820 832	39 038 762
На 31 декабря 2020 г.	791 083	20 655 095	14 688 357	232 460	10 510	2 027 240	38 404 745
На 31 декабря 2021 г.	790 976	19 689 333	13 417 989	257 425	22 287	2 099 012	36 277 022

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств без учета НДС составила 4 531 073 тыс. руб. и 1 360 237 тыс. руб., соответственно.

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 20 057 801 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 15 882 362 тыс. руб.), рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 11).

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

10. Аренда

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2020 г.	277 323	218 748	113 265	-	609 336
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	9 843	-	8 038	-	17 881
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(18 465)	-	-	-	(18 465)
Начисленная амортизация	(7 910)	(1 838)	(18 068)	-	(27 816)
На 31 декабря 2020 г.	260 791	216 910	103 235	-	580 936
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	6 263	64 368	-	11 785	82 416
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(98 652)	-	583	-	(98 069)
Начисленная амортизация	(5 242)	(4 023)	(26 837)	(267)	(36 369)
На 31 декабря 2021 г.	163 160	277 255	76 981	11 518	528 914

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

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на 1 января	634 818	642 417
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	65 615	17 905
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(98 069)	(18 465)
Расходы по процентам	46 604	52 096
Арендные платежи	(93 337)	(59 135)
Обязательства по аренде на 31 декабря	555 631	634 818

Общая сумма денежных оттоков по договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. составила 94 563 тыс. руб. и 64 747 тыс. руб. соответственно.

11. Кредиты и займы

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

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	-	534 978
Коммерческие организации	-	48
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	179 829 926	190 271 263
Итого	179 829 926	190 806 289

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	64 751 774	70 358 910
Коммерческие организации	5 691 891	25 928 160
В долларах США		
Банки и финансовые учреждения	20 358 258	18 524 332
В евро		
Банки и финансовые учреждения	94 718 794	101 388 021
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(179 829 926)	(190 271 263)
Итого	5 690 791	25 928 160

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

Сроки погашения	
По требованию	179 829 926
2026	47 604
2027 и далее	5 643 187
Итого	185 520 717

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиты были обеспечены залогом собственного имущества, имущества и поручительствами третьих лиц (материнской компании и иных связанных сторон).

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, различные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Нарушение обязательств по выплате основного долга и процентов по части кредитов, несоблюдение ряда ограничительных условий привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вся долгосрочная задолженность по банковским кредитным договорам была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Торговая кредиторская задолженность	14 312 612	11 385 489
Кредиторская задолженность по основным средствам	653 500	872 764
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	635 119	588 680
Прочая кредиторская задолженность	106 819	774 080
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	15 708 050	13 621 013

13. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 12 460 работников, а 13 699 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 12 902 работников, а 13 924 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

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

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

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 407 275 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 454 488 тыс. руб.) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	452 433
Стоимость услуг текущего периода	23 356
Чистые расходы по процентам	28 816
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	52 172
Пособия выплаченные	(15 827)

Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	2 454
Корректировки на основе опыта	(36 744)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(34 290)
31 декабря 2020 г.	454 488

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

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	454 488
Стоимость услуг текущего периода	23 194
Чистые расходы по процентам	27 248
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	50 442
Пособия выплаченные	(28 729)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(6 681)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(76 602)
Корректировки на основе опыта	14 357
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(68 926)
31 декабря 2021 г.	407 275

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

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(31 829)	(42 674)
Уменьшение на 1%	37 283	51 207
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	18 658	27 254
Уменьшение на 1%	(16 490)	(24 873)
Норма увеличения компенсаций		

Увеличение на 1%	19 439	22 454
Уменьшение на 1%	(16 524)	(20 850)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(18 303)	(23 012)
Уменьшение на 3%	19 606	24 821

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

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

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
НДС к уплате	1 192 750	16 771
Налоги с фонда оплаты труда	401 464	1 163 707
Налог на имущество	105 865	426 475
Земельный налог	50 901	183 158
Прочее	11 149	16 028
Итого	1 762 129	1 806 140

15. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекультивацию	Резервы по судебным искам	Итого
На 1 января 2021 г.	1 152 670	2 099 168	3 251 838
Начислено	—	249 146	249 146
Использовано	—	(240 076)	(240 076)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(383 021)	—	(383 021)
Восстановление неиспользованных сумм	—	(216 106)	(216 106)
Амортизация дисконта	75 730	—	75 730
Курсовые разницы	—	(3 085)	(3 085)
На 31 декабря 2021 г.	845 379	1 889 047	2 734 426
Краткосрочная часть	6 165	1 889 047	1 895 212
Долгосрочная часть	839 214	—	839 214

16. Капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 3 161 965 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

В сентябре 2020 года Компании выкупила 7 427 собственные акции за 20 947 тыс. руб. Выкупленные акции были отражены в консолидированном отчете об изменениях в капитале как «Собственные акции, выкупленные у акционеров». В сентябре 2021 года Компания продала ПАО «Мечел» 7 427 собственные акции за 30 451 тыс. руб.

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

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

Прибыль (убыток) на акцию

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

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

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	3 156 878	3 159 631
Прибыль (убыток) за период, приходящаяся на Акционеров Компании	6 492 923	(494 416)
Прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	2 056,75	(156,48)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций:

	Количество акций в обращении	Период (дней)	Средневзвешенное количество обыкновенных акций
2020 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 7 сентября	3 161 965	251	2 168 451
Обыкновенные акции: 7 сентября – 31 декабря	3 154 538	115	991 180
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период		366	3 159 631
2021 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 7 сентября	3 154 538	250	2 160 642
Обыкновенные акции: 7 сентября – 31 декабря	3 161 965	115	996 236
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период		365	3 156 878

17. Выручка по договорам с покупателями

	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи чугуна, стали и ферросплавов	167 872 408	105 079 345
Прочая выручка	8 383 578	8 490 065
Итого	176 255 986	113 569 410

18. Административные и прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	798 533	800 283
Аудиторские и консультационные услуги	566 888	442 039
Убыток от списания внеоборотных активов	264 469	162 940
Банковские сборы и услуги	255 855	110 399

Амортизация основных средств	161 966	233 781
Социальные расходы	145 962	100 575
Плата за гарантии и поручительства по кредитам и займам	117 349	252 251
Офисные и эксплуатационные расходы	110 284	145 402
Резерв по судебным искам, нетто	33 040	30 365
Расходные материалы	28 833	31 842
Резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным	15 494	-
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	4 462	6 010
Штрафы и пени в связи с неисполнением условий хозяйственных договоров	4 137	204 055
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	-	4 635
Расходы на охрану	-	367 904
Прочее	265 900	607 081
Итого	2 773 172	3 499 562

19. Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Доходы от аренды	553 880	558 885
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	21 862	-
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	9 057	-
Резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным	-	47 872
Прочее	132 251	276 335
Итого	717 050	883 092

20. Финансовые доходы и расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы по прочим финансовым активам	12 414 644	11 708 598
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	36 914	41 499
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	4	2 796 374
Итого финансовые доходы	12 451 562	14 546 471

	2021 г.	2020 г.
Проценты по кредитам и займам	13 063 362	10 895 795
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	928 446	812 321
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	228 077	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	46 604	52 096
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	14 266 489	11 760 212
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	75 730	69 388
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов	27 453	53 184
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	27 248	28 817
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	10 124	7 526
Итого финансовые расходы	14 407 044	11 919 127

21. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020

ПАО «ЧМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

гг., представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 757 070)	(30 044)
Корректировка в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	2 271	(24 007)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных	531 404	(341 451)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 223 395)	(395 502)

С января 2013 года Компания входит в консолидированную группу налогоплательщиков с ответственным налогоплательщиком ПАО «Мечел» (далее – КГН), созданную в соответствии с Налоговым кодексом РФ и требованиями Федерального закона РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ. В соответствии с Федеральным законом РФ от 3 августа 2019 г. № 302-ФЗ в России введено ограничение в отношении внесения изменений в договоры, связанные с присоединением к такой группе новых организаций, выходом из нее организаций, продлением срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также введено ограничение срока действия консолидированной группы налогоплательщиков до 1 января 2023 г.

В 2020-2021 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли согласно российскому законодательству.

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	8 716 318	(98 914)
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(1 743 264)	19 783
Корректировки:		
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	2 271	(24 007)
Признание (использование) отложенного налогового актива по накопленным налоговым убыткам	(27 448)	157 770
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(270 831)	(314 579)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(184 123)	(234 469)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 25,5% (2020: -400,0 %) расход по налогу на прибыль	(2 223 395)	(395 502)

Суммы, отраженные в настоящей финансовой отчетности, включают в себя следующие позиции:

	1 января 2021 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибыли и убытков	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	230 534	(61 458)	169 076
Товарно-материальные запасы	66 619	55 720	122 339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	180 614	180 614
Кредиты и займы	-	254 599	254 599
Обязательства по договорам аренды	118 944	(10 315)	108 629
Прочие финансовые обязательства	12 084	(3 944)	8 140
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	442 375	(40 702)	401 673
Чистый операционный убыток к переносу	1 546 174	(157 770)	1 388 404
Прочее	170	2 856	3 026
			48

Отложенные налоговые обязательства

Основные средства и активы в форме права пользования	(3 291 308)	194 869	(3 096 439)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(32 209)	32 209	-
Кредиты и займы	(84 727)	84 727	-
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(991 344)	531 404	(459 940)

	(Расход) экономия по налогу на прибыль за		
	1 января 2020 г.	период в составе прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	212 848	17 686	230 534
Товарно-материальные запасы	119 982	(53 363)	66 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 315	(32 315)	-
Кредиты и займы	337 250	(337 250)	-
Обязательства по договорам аренды	122 200	(3 256)	118 944
Прочие финансовые обязательства	-	12 084	12 084
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	351 610	90 765	442 375
Чистый операционный убыток к переносу	1 388 404	157 770	1 546 174
Прочее	170	-	170
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(3 214 672)	(76 635)	(3 291 308)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(32 209)	(32 209)
Кредиты и займы	-	(84 727)	(84 727)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(649 893)	(341 451)	(991 344)

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 20 755 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 20 755 тыс. руб.) по убыткам в размере 103 774 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 103 774 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 25 958 тыс. руб. и 28 229 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно были отражены в финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 1 507 822 тыс. руб. и 327 739 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не были начислены в финансовой отчетности Группы.

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	на 31 декабря			
	2021 г.		2020 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы,	101 476 765		205 961 824	
в том числе материнской компании	94 950 921	-	126 692 109	-
Прочие оборотные финансовые активы,	1 023 504			
в том числе материнской компании	934 795			
Торговая и прочая дебиторская задолженность,	88 198 004		16 774 424	
в том числе материнской компании	69 018 162		-	
Авансовые платежи и предоплаты	2 500 646	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	4 734 988	-	-	-
Расчеты по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков с материнской компанией		(106 521)	-	-
Кредиты и займы долгосрочные	-	(5 641 734)	-	(25 883 618)
Обязательства по договорам аренды долгосрочные	-	(124 320)		-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(6 733)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность,		(4 655 710)		(3 397 801)
в том числе перед материнской компанией	-	(511 437)	-	(410 343)
Авансы полученные	-	(559 179)	-	-
Обязательства по договорам аренды краткосрочные	-	(19 715)	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(952)		-
	197 933 908	(11 114 865)	222 736 249	(29 281 419)

За 2021 год

	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	6 899 700	1 050	8 854 575	(96 761)
Прочие связанные стороны	84 578 935	140 704 659	1 895 888	571 412
	91 478 634	140 705 709	10 750 462	474 651

За 2020 год

	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	2 510 436	-	7 712 662	-
Прочие связанные стороны	49 362 874	77 003 201	2 670 716	717 481
	(51 873 310)	77 003 201	10 383 378	717 481

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

Услуги управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа в 2021 году составили 272 293 тыс. руб. (без НДС), в 2020 году составили 316 893 тыс. руб. (без НДС).

23. События после отчетного периода

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

В феврале 2022 года связанная сторона Группы погасила кредит в размере 141 млн долл. США, в обеспечение исполнения которого Группой были переданы в залог основные средства, в результате чего основные средства балансовой стоимостью 5 587 717 тыс. руб. были освобождены от залога.

В апреле 2022 года Компания приняла решение об отчуждении дочерних предприятий путем заключения со связанной стороной договоров купли-продажи 100% долей участия в уставных капиталах ООО «Ресурс» и ООО «Спецремзавод». До даты выпуска консолидированной финансовой отчетности в сведения ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении обязательственных прав в отношении соответствующего юридического лица.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, с последующим снижением до 17%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе обязательную продажу иностранной валюты резидентами- участниками внешнеэкономической деятельности на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент. Руководство Группы сосредоточено на обеспечении непрерывности деятельности и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.