

ПАО «Русполимет»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Русполимет»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» (ОГРН 1055214499966) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 раскрыта 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита: порядок учета и оценки запасов.

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе Группы отражена существенная величина запасов (примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности), которые включают в себя сырье, незавершенное производство, товары для перепродажи, готовую продукцию. Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по наименьшей цене реализации (согласно МСФО (IAS) 2). Мы считаем этот вопрос ключевым для аудита в связи с тем, что он требует использования наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных, а также применения профессионального суждения в отношении расчета резерва под обесценение запасов.

Аудиторские процедуры, которые были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: аналитические процедуры, детальное тестирование операций по отражению в учете запасов. Мы проверили своевременность и полноту оприходования запасов, проверили документальное оформление списания запасов. Мы оценили обоснованность допущений, сделанных руководством Группы в отношении расчета балансовой стоимости запасов. Нами проведены проверка и пересчет резерва под обесценение запасов, включая критическую оценку его обоснованности с учетом возрастной структуры запасов, проверка наличия запасов, долгое время находящихся без движения. Мы также оценили соответствуют ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении запасов требованиям МСФО.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения запасов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности, в котором говорится о последствиях для аудируемого лица санкций ряда стран в отношении Российской Федерации, мер, принятых Правительством РФ в сфере валютного контроля и в других областях законодательства, повышения Центральным банком РФ ключевой ставки до 20%. В целях снижения возможного негативного влияния данных событий Публичным акционерным обществом «Русполимет» принимаются меры, направленные на стабилизацию работы организации в данных условиях. Принимая во внимание данные меры и текущие операционные и финансовые результаты, Публичное акционерное общество «Русполимет» способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях.

Единственным акционером материнской компании Группы принято решение о внесении в устав изменений, исключающих указание на то, что материнская компания Группы

(Общество) является публичным акционерным обществом и утверждении устава Общества в новой редакции и об обращении в ПАО «Московская биржа» с заявлением о делистинге всех акций Общества. Мы не выражаем модифицированного мнения по данным вопросам.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Русполимет» за 2021 год и Отчете эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут предоставлены нам после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

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 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 иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление, 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление, 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 лица, отвечающего за корпоративное управление, 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.

Кучинская Наталья Валерьевна
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(квалификационный аттестат № 02-000380 от 23.01.2013,
квалификационный аттестат К024441 от 05.09.2005,
ОРНЗ 21606045208)


Подпись

Незнамов Андрей Владимирович
Генеральный директор
(квалификационный аттестат № 02-000296 от 06.11.2012,
квалификационный аттестат № А032070 от 27.10.2010,
ОРНЗ 21606050902)



Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Авалль-Ярославль»,
150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41 корп.3, ОРНЗ 11906007096.

«04» мая 2022 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	9 141 287	8 791 945
Авансы, выданные под капитальное строительство		639 440	490 517
Нематериальные активы	13	562 261	593 370
Финансовые вложения	16	8 275	6 499
Отложенные налоговые активы	11	34 947	42 583
Внеоборотные активы		10 386 210	9 924 914
Запасы	14	6 770 127	5 318 446
Активы по текущему налогу на прибыль		-	563
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 077 196	2 370 109
Предоплаты (авансы выданные)	15	860 437	629 718
Денежные средства и их эквиваленты	17	593 828	714 731
Денежные средства, ограниченные в использовании	20(a)	243 358	553 332
Финансовые вложения	16	856 776	691 300
Прочие оборотные активы		-	1 206
Оборотные активы		12 401 722	10 279 405
Итого активов		22 787 932	20 204 319

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Собственный капитал			
Уставный капитал		150 390	150 390
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(7 448)	(9 182)
Нераспределенная прибыль		8 826 733	7 253 552
Итого собственного капитала		8 969 675	7 394 760
Обязательства			
Кредиты и займы	20	3 812 111	4 688 186
Отложенные налоговые обязательства	11	188 286	182 643
Отложенный доход по субсидиям	22	699 314	581 555
Прочие обязательства	21	134 015	292 261
Долгосрочные обязательства		4 833 726	5 744 645
Кредиты и займы	20	3 240 081	2 204 994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 696 965	4 717 269
Резервы		7 490	60 137
Обязательства по текущему налогу на прибыль		39 995	82 514
Краткосрочные обязательства		8 984 531	7 064 914
Итого обязательств		13 818 257	12 809 559
Итого собственного капитала и обязательств		22 787 932	20 204 319

ПАО «Русполимет»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Выручка	6	17 134 878	14 567 269
Себестоимость продаж		(12 459 534)	(9 891 147)
Валовая прибыль		4 675 344	4 676 122
Прочие доходы	7(a)	343 502	339 371
Коммерческие расходы		(204 373)	(137 933)
Административные расходы		(1 310 508)	(1 436 351)
Прочие расходы	7(b)	(1 014 796)	(336 812)
Результаты операционной деятельности		2 489 169	3 104 397
Финансовые доходы	8	97 638	16 584
Финансовые расходы	8	(484 145)	(675 580)
Чистые финансовые расходы		(386 507)	(658 996)
Прибыль до налогообложения		2 102 662	2 445 401
Расход по налогу на прибыль	11	(475 702)	(554 169)
Прибыль за отчетный год		1 626 960	1 891 232
Прочий совокупный доход		1 734	(13 458)
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты		1 734	(13 458)
Общий совокупный доход за отчетный год		1 628 694	1 877 774
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	9	0,3245	0,3773

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 04 мая 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

М.В. Клочай



Главный бухгалтер

М.А. Махрова

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2020 года	150 390	4 276	5 361 677	5 516 343
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	1 891 232	1 891 232
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты	-	(13 458)	-	(13 458)
Операции с собственниками компании				
Прочие распределения	-	-	643	643
Остаток на 31 декабря 2020 года	150 390	(9 182)	7 253 552	7 394 760
Остаток на 1 января 2021 года	150 390	(9 182)	7 253 552	7 394 760
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	1 626 960	1 626 960
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты	-	1 734	-	1 734
Операции с собственниками компании				
Прочие распределения	-	-	(53 779)	(53 779)
Остаток на 31 декабря 2021 года	150 390	(7 448)	8 826 733	8 969 675

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		1 626 960	1 891 232
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7(с)	1 061 960	1 070 193
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	7(б)	7 513	50 348
Нетто-величина финансовых расходов	8	386 507	658 996
Расход по налогу на прибыль	11	452 940	566 235
		3 535 880	4 237 004
Изменения:			
Запасов		(1 451 608)	(886 309)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 048 019)	(1 612 308)
Предоплаты за оборотные активы		(230 719)	498 394
Торговой и прочей кредиторской задолженности		883 089	(337 427)
Резервов		528 172	25 051
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 216 795	1 924 405
Налог на прибыль уплаченный		(489 816)	(416 917)
Проценты уплаченные		(467 314)	(374 367)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 259 665	1 133 121

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		103 314	158 316
Проценты полученные		95 451	13 475
Дивиденды полученные		366	365
Приобретение основных средств		(1 431 803)	(1 509 153)
Приобретение нематериальных активов		(264 943)	(375 476)
Выдача займов связанным сторонам		(188 700)	-
Авансы за основные средства		226 286	-
Приобретение прочих инвестиций		-	(500)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 460 029)	(1 712 973)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		6 925 476	7 988 605
Выплаты по заемным средствам		(6 847 755)	(7 122 948)
Платежи по обязательствам аренды		(5 173)	(3 301)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/ от финансовой деятельности		72 548	862 356
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(127 816)	282 504
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		714 731	350 775
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		6 913	81 452
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	593 828	714 731

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.		
1 Отчитывающееся предприятие	15	16 Финансовые вложения	30
2 Основы учета	16	17 Денежные средства и их эквиваленты	31
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	16	18 Собственный капитал и резервы	31
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	16	19 Управление капиталом	32
5 Операционные сегменты	18	20 Кредиты и займы	32
6 Выручка	22	21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
7 Доходы и расходы	23	22 Отложенный доход по субсидиям	36
8 Нетто-величина финансовых расходов	24	23 Справедливая стоимость и управление рисками	36
9 Прибыль на акцию	25	24 Дочерние предприятия	42
10 Расходы на вознаграждение работникам	25	25 Обязательства капитального характера	42
11 Расход по налогу на прибыль	25	26 Условные активы и обязательства	42
12 Основные средства	27	27 Связанные стороны	43
13 Нематериальные активы	28	28 События после отчетной даты	44
14 Запасы	30	29 Основные положения учетной политики	45
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30	30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	69

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ПАО «Русполимет» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российское публичное акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компанию, зарегистрированную за рубежом. Перечень дочерних предприятий приводится в Примечании 22. Компания была создана в 2005 году в результате слияния ОАО «Кулебакский металлургический завод» («КМЗ») и ОАО «Кулебакский кольцепрокатный завод» («ККЗ»). Акции Компании до 29 января 2021 г. обращались на ПАО «Московская биржа».

Компания зарегистрирована по адресу: 607010, Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки, ул. Восстания, д. 1.

Группа представляет собой металлургический и металлообрабатывающий комплекс с полным циклом производства – от выплавки ряда специализированных марок и производства металлических порошков, до производства кольцевой продукции различных размеров и видов для нужд авиастроительной отрасли, атомных и энергетических компаний и компаний отрасли общего машиностроения, производителей устройств для космической отрасли и многих других отраслей промышленности. Деятельность Группы осуществляется в г. Кулебаки. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Акционер Группы – ООО «Мотор-инвест».

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо Ключай В.В. Он также владеет долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Группе.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание б(а) – признание выручки: признается ли выручка по договорам на поставку на протяжении времени или в определенный момент времени – момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю;
- Примечания 12 и 29(h)(iii) – срок полезного использования основных средств;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 23(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, группа специалистов по оценке отчитывается перед аудиторским комитетом Группы.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 23 – финансовые инструменты.

5 Операционные сегменты

У Группы имеется один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы - ПАО «Русполимет». ПАО «Русполимет» занимается закупками сырья и материалов, производством и продажей различных видов кольцевой продукции и других металлических изделий. Управленческая отчетность так же формируется в целом по сегменту «Русполимет» и не анализируется более детально.

Внутренние управленческие отчеты по бизнес-единице анализируются руководством Группы как минимум ежеквартально. Для оценки результатов деятельности сегмента руководство Группы использует финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учёта, которая отличается в некоторых отношениях от МСФО.

Прочие направления деятельности включают вспомогательные услуги. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2021 году. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Русполимет		Итого		Все остальные сегменты	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Выручка от продаж внешним покупателям	15 461 336	13 447 882	15 461 336	13 447 882	1 700 869	1 119 387
Выручка от продаж между сегментами	1 120 877	695 999	1 120 877	695 999	795 059	510 382
Выручка сегмента	16 582 213	14 143 881	16 582 213	14 143 881	2 495 928	1 629 769
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 343 529	1 902 313	2 343 529	1 902 313	98 427	3 186
Активы сегмента	22 476 649	20 007 468	22 476 649	20 007 468	1 875 370	1 351 316
Обязательства сегмента	(12 961 098)	(12 297 480)	(12 961 098)	(12 297 480)	(1 555 183)	(1 116 337)

(ii) **Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО.**

тыс. руб.	2021	2020
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	16 582 213	14 143 881
Выручка прочих сегментов	2 495 928	1 629 769
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 915 936)	(1 328 825)
Временные разницы в признании дохода	(27 327)	122 444
Консолидированная выручка	17 134 878	14 567 269

тыс. руб.	2021	2020
Прибыль до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов до налогообложения	2 343 529	1 902 313
Прибыль/(убыток) прочих сегментов до налогообложения	98 427	3 186
Разница в созданных резервах согласно РСБУ и МСФО - резерв по дебиторской задолженности и займов выданных	(516 554)	702 020
Разница в амортизационных отчислениях, вызванная разной оценкой основных средств	(101 301)	(98 091)
Разница в расходах по кредитам и займам	(46 531)	(112 687)
Разница в созданных резервах согласно оценке менеджмента и в соответствии с МСФО - запасы	304 883	(147 583)
Временные разницы в признании доходов и расходов	49 876	130 737
Убыток от выбытия основных средств	(13 024)	(50 532)
Разница в созданных резервах согласно РСБУ и МСФО - резерв под судебные разбирательства	52 647	(25 051)
Прочие корректировки	(69 290)	141 089
Консолидированная прибыль до налогообложения	2 102 662	2 445 401

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	22 476 649	20 007 468
Активы прочих сегментов	1 875 370	1 351 316
Исключение активов между сегментами	(563 996)	(292 641)
Корректировки справедливой стоимости основных средств и амортизации	1 430 994	1 645 077
Резерв под обесценение запасов	(73)	(304 956)
Отложенные налоги	(71 701)	(10 722)
Временные разницы в признании активов и обязательств	(28 233)	(73 517)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 930 697)	(1 686 211)
Разница в оценке активов при первоначальном признании	-	-
Списание отложенных расходов	(125 313)	(142 679)
Взаимозачет активов и обязательств	-	-
Консолидация дочерних компаний	(263 702)	(279 625)
Элиминация нереализованной прибыли	(2 872)	(15)
Прочие нераспределенные суммы	(8 494)	(9 176)
Консолидированная общая величина активов	22 787 932	20 204 319

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	(12 961 098)	(12 297 480)
Обязательства прочих сегментов	(1 555 183)	(1 116 337)
Исключение обязательств между сегментами	563 996	272 028
Отложенные налоги	373 849	224 518
Финансовая аренда	(1 880)	(2 054)
Взаимозачет активов и обязательств	-	-
Временные разницы в признании активов и обязательств	(157 818)	163 918
Резерв под судебные разбирательства	(7 490)	(60 137)
Прочие нераспределенные суммы	(72 633)	5 985
Консолидированная общая величина обязательств	(13 818 257)	(12 809 559)

(iii) Информация о географических областях

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки Группы в разрезе страны происхождения Компании и других стран. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей:

тыс. руб.	Выручка	
	2021	2020
Российская Федерация	14 305 443	12 823 900
Все зарубежные страны	2 829 435	1 743 369
Украина	4 056	15 019
Испания	17 084	23 669
Канада	222 336	420 019
Германия	869 622	599 847
Соединенные Штаты Америки	270 635	263 028
Чехия	160 801	337 672
Беларусь	361 192	76 015
Китай	502 397	-
Польша	180 252	-
Великобритания	191 448	-
Италия	23 974	-
Другие страны	25 638	8 100
	17 134 878	14 567 269

(iv) Основной клиент

В 2021 году основная доля выручки Группы 19,5% пришлась на двух покупателей в размере 3 339 260 тыс.руб. (в 2020 году Группа осуществила продажи двум покупателям в объеме 24,7% от общей величины выручки всей Группы – 3 593 029 тыс.руб.).

6 Выручка

(a) Детализация информации по выручке

тыс.руб.	Авиационные кольца		Неавиационные кольца		Прочая металлургия		Товары		Услуги		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные географические рынки												
Россия	6 488 256	7 505 951	1 874 900	1 343 073	5 220 550	2 737 241	1 328 449	527 604	191 324	99 585	15 103 479	12 213 454
СНГ	2 617	12 156	364 078	61 422	-	5 136	-	-	-	-	366 695	78 714
Прочие зарубежные страны	916 616	683 048	216 040	285 538	2 475 311	1 306 514	-	-	-	-	3 607 967	2 275 101
	7 407 489	8 201 155	2 455 018	1 690 033	7 695 861	4 048 891	1 328 449	527 604	191 324	99 585	19 078 141	14 567 269
Временные рамки признания выручки												
Продукция и услуги, переданные покупателю на протяжении времени	-	132 246	-	-	-	-	-	527 604	191 324	99 585	191 324	759 435
Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени	7 407 489	8 068 909	2 455 018	1 690 033	7 695 861	4 048 891	1 328 449	-	-	-	18 886 817	13 807 834
	7 407 489	8 201 155	2 455 018	1 690 033	7 695 861	4 048 891	1 328 449	527 604	191 324	99 585	19 078 141	14 567 269

7 Доходы и расходы

(a) Прочие доходы

тыс. руб.	2021	2020
Доходы от продажи основных средств и прочих активов	93 990	158 316
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	55 747
Изменение резервов под обесценение запасов	64 863	-
Восстановление резерва на судебные разбирательства	52 647	-
Доходы по излишкам, выявленным в ходе инвентаризации	61 886	68 374
Признание государственной помощи	70 116	-
Прочие доходы	-	56 934
	343 502	339 371

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	2021	2020
Убытки прошлых лет	(115 868)	-
Социальные расходы	(89 634)	(51 001)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(86 477)	(49 535)
Изменение резервов под обесценение запасов	-	(72 632)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и авансов выданных	(511 911)	(74 359)
Убыток от формирования резерва на судебные разбирательства	-	(25 051)
Банковские расходы	(48 607)	(64 234)
Прочие расходы	(162 299)	-
	(1 014 796)	(336 812)

(с) **Расходы, классифицированные по характеру**

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	14	950 456	597 006
Сырье и расходные материалы	14	(9 751 128)	(6 941 288)
Вознаграждение работникам	10	(2 218 615)	(2 004 783)
Содержание и ремонты		(1 131 913)	(1 449 142)
Амортизация	12, 13	(1 061 960)	(1 065 095)
Налог на имущество и прочие налоги		(41 588)	(41 541)
Услуги по переработке		(48 629)	(40 958)
Юридические, консультационные услуги, реклама		(72 863)	(31 904)
Транспортные услуги		(37 987)	(34 873)
Услуги охраны		(11 929)	(11 924)
Прочие расходы		(548 259)	(440 930)
		(13 974 415)	(11 465 432)

8 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	2021	2020
Признанные в составе прибыли или убытка		
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	-
Процентный доход по:		
- Прочим инвестициям	95 451	13 475
- Дивидендный доход	366	365
- Восстановление резерва на обесценение финансовых активов	1 821	2 744
Финансовые доходы	97 638	16 584
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(476 616)	(476 508)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(7 152)	(198 629)
Вмененный процентный расход по финансовой аренде	(377)	(443)
Финансовые расходы	(484 145)	(675 580)
Нетто-величина финансовых расходов	(386 507)	(658 996)

9 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2021 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 626 960 тыс. руб. (в 2020 году: 1 881 232 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 5 012 989 740 акций (в 2020 году: 5 012 989 740 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

10 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2021	2020
Оплата труда персонала	(1 692 572)	(1 541 523)
Взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд	(526 043)	(463 260)
	(2 218 615)	(2 004 783)

11 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	2021	2020
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(448 978)	(467 592)
	(448 978)	(467 592)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(26 724)	(86 577)
	(26 724)	(86 577)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(475 702)	(554 169)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	2021		2020	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	2 102 662	100	2 445 401	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(420 532)	(20)	(489 080)	(20)
Невычитаемые расходы	(55 169)	(3)	(65 089)	(3)
Необлагаемые доходы	-	-	-	-
	(475 702)	(23)	(554 169)	(23)

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства	10 982	12 575	(500 027)	(547 245)	(489 045)	(534 670)
Нематериальные активы	-	-	(31 476)	(40 060)	(31 476)	(40 060)
Инвестиции	3 421	1 734	-	-	3 421	1 734
Запасы	142 439	182 804	(3 523)	-	138 916	182 804
Торговая и прочая дебиторская задолженность	269 543	306 158	-	-	269 543	306 158
Кредиты и займы	38 970	15 319	-	3 815	38 970	19 133
Резервы	8 515	19 045	-	-	8 515	19 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(92 184)	(94 214)	(92 184)	(94 214)
Налоговые активы/обязательства	473 870	537 644	(627 210)	(677 705)	(153 340)	(140 060)
Зачет налога	(438 924)	(495 061)	438 924	495 061	-	-
Чистые налоговые активы/обязательства	34 947	42 583	(188 286)	(182 643)	(153 340)	(140 060)

12 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Оснащение и приспо- собления	В стадии строи- тельства	Итого
<i>Себестоимость или условная первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 1 января 2020 года	3 425 760	9 036 199	400 267	1 573 104	14 435 330
Поступления	-	-	-	1 125 579	1 125 579
Выбытия	(236 492)	(42 087)	(30 307)	(8 985)	(317 871)
Передачи	370 923	509 791	65 738	(946 452)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	3 560 191	9 503 903	435 698	1 743 246	15 243 038
Сальдо на 1 января 2021 года	3 560 191	9 503 903	435 698	1 743 246	15 243 038
Поступления	-	-	-	1 431 803	1 431 803
Выбытия	(1 818)	(32 084)	(1 966)	(14 446)	(50 314)
Передачи	138 646	711 879	16 965	(867 490)	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	3 697 019	10 183 698	450 697	2 293 113	16 624 527
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Сальдо на 1 января 2020 года	(813 575)	(4 399 800)	(293 587)	-	(5 506 962)
Амортизация за отчетный год	(128 710)	(840 384)	(69 108)	-	(1 038 202)
Выбытия	25 217	38 590	30 265	-	94 072
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(917 068)	(5 201 594)	(332 430)	-	(6 451 092)
Сальдо на 1 января 2021 года	(917 068)	(5 201 594)	(332 430)	-	(6 451 092)
Амортизация за отчетный год	(132 684)	(896 368)	(27 405)	-	(1 056 457)
Выбытия	1 025	21 331	1 953	-	24 309
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(1 048 727)	(6 076 631)	(357 882)	-	(7 483 240)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	2 612 185	4 636 399	106 680	1 573 104	8 928 367
На 31 декабря 2020 года	2 643 123	4 302 309	103 267	1 743 246	8 791 945
На 31 декабря 2021 года	2 648 292	4 107 067	92 815	2 293 113	9 141 287

Амортизационные отчисления в размере 1 026 536 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж (в 2020 году: 1 007 882 тыс.руб.), в размере 1 315 тыс.руб. – в составе коммерческих расходов (в 2020 году: 918 тыс.руб.), 28 353 тыс. руб. – в составе административных расходов (в 2020 году: 29 402 тыс.руб.), 253 тыс.руб. – в составе затрат на НМА в разработке (в 2020 году - не было).

(a) Проверка на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела анализ активов на предмет выявления признаков обесценения. В результате проведенного анализа внешних и внутренних источников информации, признаки, которые могут свидетельствовать об обесценении основных средств Группы, выявлены не были.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 902 096 тыс. руб. (в 2020 году: 1 021 492 тыс. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

С 2011 года Группа ведет строительство электрометаллургического комплекса. В то время как в 2012-2021 годах часть комплекса была построена и введена в эксплуатацию, остальные строительные работы еще ведутся.

Капитализированная сумма затрат по займам, связанных со строительством, составила 135 032 тыс. руб. (в 2020 году: 41 033 тыс. руб.) при ставке капитализации в 6,6% (в 2020 году: 6,46%).

13 Нематериальные активы

тыс. руб.	Нематериальные активы в эксплуатации	Затраты на разработку	Итого
Себестоимость			
Сальдо на 1 января 2020 года	543 609	73 654	617 263
Приобретения	-	375 476	375 476
Реклассификация	99 267	(99 267)	-
Выбытия	(22 504)	(1 462)	(23 966)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	620 372	348 401	968 773
Сальдо на 1 января 2021 года	620 372	348 401	968 773
Приобретения		73 213	73 213
Реклассификация	65 325	(65 325)	-
Выбытия	(37 946)	(21 796)	(59 742)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	647 751	334 493	982 244

тыс. руб.	Нематериальные активы в эксплуатации	Затраты на разработку	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Сальдо на 1 января 2020 года	(328 660)	-	(328 660)
Амортизация за год	(69 895)	-	(69 895)
Выбытия	23 152	-	23 152
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(375 403)	-	(375 405)
Сальдо на 1 января 2021 года	(375 403)	-	(375 405)
Амортизация за год	(50 795)	-	(50 795)
Выбытия	6 215	-	6 215
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(419 983)	-	(419 983)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2020 года	214 949	73 654	288 602
На 31 декабря 2020 года	244 969	348 401	593 370
На 31 декабря 2021 года	227 768	334 493	562 261

(а) Амортизация

Амортизация, начисленная на нематериальные активы в эксплуатации, признается в составе себестоимости продаж.

14 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и расходные материалы	2 829 126	2 493 263
Незавершенное производство	3 207 147	1 975 793
Готовая продукция	865 153	1 072 624
Товары для перепродажи	268 958	241 886
	7 170 384	5 783 566
Резерв под обесценение запасов	(400 257)	(465 120)
	6 770 127	5 318 446
Восстановление сумм признанной ранее уценки	-	74 951

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы		
Предоплаты (авансы выданные)	-	-
	-	-
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	2 245 803	1 791 975
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	460 497	281 764
НДС и другие налоги к возмещению	23 707	96 204
Прочая торговая дебиторская задолженность связанных сторон	183 203	125 545
Прочая дебиторская задолженность	163 986	75 184
Предоплаты (авансы выданные)	860 437	629 718
	3 937 633	3 000 390
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 937 633	3 000 390
	3 937 633	3 000 390

16 Финансовые вложения

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы		
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через	8 275	6 499

прибыль или убыток

	8 275	6 499
--	--------------	--------------

Оборотные активы

Краткосрочные займы связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости

	856 776	691 300
	856 776	691 300
	865 051	697 799

Балансовая стоимость финансовых вложений соответствует их справедливой стоимости.

17 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	53	70
Остатки на банковских счетах	591 516	713 378
Денежные средства с ограниченным правом использования	243 358	553 332
Прочие эквиваленты денежных средств	2 259	1 283
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	837 186	1 268 063
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	837 186	1 268 063

По состоянию на 31 декабря 2021 года на расчетных и депозитных счетах в банках имеются денежные средства в сумме 243 358 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года: 553 332 тыс.руб.), предназначенные для финансирования инвестиционного проекта.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 23.

18 Собственный капитал и резервы

(а) Уставный и добавочный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2021	2020
В обращении на 1 января	5 012 989 740 шт.	5 012 989 740 шт.
В обращении на 31 декабря, полностью оплаченные	5 012 989 740 шт.	5 012 989 740 шт.
Разрешенные к выпуску акции – номинальная стоимость 0,03 руб.	10 000 000 000 шт.	10 000 000 000 шт.

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании.

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. За 2021 и 2020 годы дивиденды Компанией не объявлялись и не выплачивались.

19 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 23.

тыс. руб.	2021	2020
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 102 041	1 591 837
Необеспеченные банковские кредиты	1 605 200	1 800 925
Заем, предоставленный государством по ставке процента ниже рыночной	1 103 707	1 295 424
Обязательства по аренде	1 163	-
	3 812 111	4 688 186
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	496 285	415 307
Необеспеченные кредиты банка	-	-

Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	2 461 563	1 786 873
Заем, полученный от третьих сторон	281 928	450
Займ полученный от связанных сторон	40	40
Текущая часть обязательств по аренде	717	2 324
	3 240 081	2 204 994
	7 052 192	6 893 180

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Год погашения	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит			1 597 874	1 597 874	2 007 144	2 007 144
Номинальная ставка процента до 10%	Руб.	2022 - 2025	1 597 874	1 597 874	2 007 144	2 007 144
Необеспеченное банковское кредитование			4 066 764	4 066 764	3 599 279	3 587 798
Номинальная ставка процента до 22%	Руб.	2022-2027	3 873 501	3 873 501	3 330 972	3 319 491
	Евро		193 263	193 263	268 307	268 307
Заем, полученный от связанных сторон			40	40	40	40
Номинальная ставка процента 0%	Руб.	По требованию	40	40	40	40
Заем, предоставленный государством по ставке процента ниже рыночной			1 500 452	1 384 114	1 500 451	1 295 874
Номинальная ставка процента 1%	Руб.	2022-2025	1 500 452	1 384 114	1 500 451	1 295 874
Обязательства по аренде			2 287	1 880	2 324	2 324
Номинальная ставка процента 9,25%	Руб.	2022-2026	2 287	1 880	2 324	2 324

**Итого процентных
обязательств**

7 167 416 7 052 192 7 109 238 6 893 180

Компании Группы ведут работу по проекту «Гранульная металлургия» и «Создание мелкосортного производства изделий из специальных материалов», получив от ФГАУ «Российский фонд технологического развития» займы под низкую ставку процента. Данные займы были дисконтированы под рыночную ставку процента, и разница в сумме 103 820 тыс. руб. отражена как государственная помощь. Неизрасходованный остаток полученных по займам средств в сумме 243 358 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года отражен как денежные средства, ограниченные в использовании, так как они не могут быть использованы на другие цели, кроме финансирования работ по реализации указанных проектов.

На 31 декабря 2021 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств в сумме 902 096 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: залогом основных средств балансовой стоимостью 1 021 492 тыс.руб.).

На 31 декабря 2021 года Группа имеет возможность привлечь дополнительные кредитные средства в сумме 3 372 141 тыс. руб. за счет остатков по неиспользованным кредитным линиям.

(i) Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

тыс. руб.	<u>Кредиты и займы</u>
31 декабря 2019 года	6 144 050
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	865 657
Поступления от долгового финансирования	7 988 605
Выплаты по долговому финансированию	(7 122 948)
Прочие изменения	(116 527)
Проценты уплаченные	(374 367)
Начисленные проценты	381 695
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной	(216 058)
Курсовые разницы	89 879
Обязательства по финансовой аренде	<u>2 324</u>
31 декабря 2020 года	<u>6 893 180</u>
1 января 2021 года (балансовая стоимость)	6 893 180
1 января 2021 года (номинальная стоимость)	7 106 914
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	<u>77 722</u>
Поступления от долгового финансирования	6 925 476

Выплаты по долговому финансированию	(6 847 755)
Прочие изменения	(132 444)
Проценты уплаченные	(467 314)
Начисленные проценты	466 547
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной	(114 818)
Курсовые разницы	(18 739)
Обязательства по аренде	1 880
31 декабря 2021 года	7 052 192

(b) Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

Нарушений условий заемного финансирования по состоянию на 31 декабря 2021 года не было, все ковенанты соблюдались.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства, в том числе		833 329	873 816
Авансы полученные		-	-
Торговая кредиторская задолженность		134 015	292 261
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной и субсидии	22	699 314	581 555
		833 329	873 816
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		1 506 314	1 504 247
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		364 049	30 046
Авансы полученные		2 623 150	2 269 735
Задолженность по прочим налогам и сборам		294 369	182 160
Задолженность перед работниками		11 216	8 170
Прочая кредиторская задолженность		897 867	722 911
		5 696 965	4 717 269
		6 530 294	5 591 085

22 Отложенный доход по субсидиям

тыс. руб.	2021	2020
Отложенный доход по субсидиям на 1 января	581 555	162 365
Субсидии полученные	187 875	511 584
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(70 116)	(92 394)
Отложенный доход по субсидиям на 31 декабря	699 314	581 555

Группа получила государственные субсидии в виде займов и кредита со ставкой процента ниже рыночной, информация представлена в примечании 20.

Так же группой получена государственная субсидия в рамках реализации комплексного инвестиционного проекта. Условия предоставления субсидии Группой выполняются.

23 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости в основном в связи с коротким сроком погашения данных инструментов.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 23(b)(i));
- риск ликвидности (примечание 23(b)(ii));
- рыночный риск (примечание 23(b)(iii)).

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные финансовые вложения	8 275	6 499
Краткосрочные финансовые вложения	801 457	691 300

Прочие внеоборотные активы	55 319	1 206
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	3 539 741	2 503 850
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(462 545)	(229 945)
Денежные средства и их эквиваленты	593 828	714 731
	4 536 075	3 687 641

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на самых крупных клиентов Группы, составила 70 609 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 96 299 тыс. руб.).

Анализ срока жизни валовой торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Непросроченная и необесцененная	1 587 509	1 094 469
Просроченная на менее чем 90 дней	607 746	419 744
Просроченная на 90-180 дней	461 799	294 343
Просроченная на 180-365 дней	455 284	453 344
Просроченная более чем 365 дней	427 403	241 950
	3 539 741	2 503 850

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 90 дней, могут быть получены полностью.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2021 года представлено ниже.

тыс. руб.	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности 2021	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности 2020
Сальдо на 1 января	(229 945)	(198 931)
Признанный убыток от обесценения	(243 094)	(82 990)

Использование резерва	6 417	51 283
Погашение ранее зарезервированной задолженности	4 077	693
Сальдо на 31 декабря	(462 545)	(229 945)

Оценка ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2021 года

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года:

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Средне-взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	-	1 587 509	-
Просроченная на менее чем 90 дней	0,63%	607 746	3 829
Просроченная на 90-180 дней	0,02%	461 799	92
Просроченная на 180-365 дней	0,86%	455 284	3 915
Просроченная свыше 366 дней	8,99%	427 403	104 327
		3 539 741	(112 164)

Уровень убытков рассчитывается на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних трех лет (2018-2020гг.).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 593 828 тыс. руб. (в 2020 году: 714 731 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от AAA(Ru) до AA(Ru) по данным АКРА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2021 года

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Денежные потоки по договору			Свыше 5 лет
				0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	1 597 874	(1 597 874)	-	(495 833)	(489 796)	(612 245)	-
Обязательства по аренде	1 880	(2 287)	-	(980)	(980)	(327)	-
Необеспеченное банковское кредитование	4 066 764	(4 066 763)	-	(2 461 563)	(486 013)	(1 115 881)	(3 306)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 833 161	(5 833 161)	-	(5 699 146)	(134 015)	-	-
Займы от связанных сторон	40	(40)	(40)	-	-	-	-
Займы от иных сторон	1 385 634	(1 500 452)	-	(281 702)	(562 500)	(656 250)	-
	12 883 863	(13 000 577)	(40)	(8 939 224)	(1 673 304)	(2 384 703)	(3 306)

31 декабря 2020 года

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	По требованию	Денежные потоки по договору			Свыше 5 лет
				0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	2 007 144	(2 007 144)	-	(415 307)	(489 796)	(1 102 041)	-
Обязательства по аренде	2 324	(2 324)	-	(2 324)	-	-	-
Необеспеченное банковское кредитование	3 599 279	(3 587 798)	-	(1 798 354)	(489 545)	(1 311 380)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 225 964	(2 225 964)	-	(1 933 704)	(140 638)	(151 622)	-
Займы от связанных сторон	40	(40)	(40)	-	-	-	-
Займы от иных сторон	1 295 874	(1 500 451)	-	(451)	(281 250)	(1 218 750)	-
	9 130 625	(9 323 721)	(40)	(4 150 140)	(1 401 229)	(3 783 793)	-

Валовые притоки (оттоки) денежных средств, представленные в таблице выше, являются договорными недисконтированными денежными потоками, относящимися к производным финансовым обязательствам, удерживаемым для целей управления рисками. Данные обязательства, как правило, не закрываются до даты погашения. Денежные потоки представлены свернуто в отношении производных инструментов, расчет по которым предусмотрен на нетто-основе, и развернуто в отношении производных инструментов, по которым предусмотрен одновременный расчет в полной сумме, например, форвардные валютные контракты.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(iii) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Группа осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Комитетом по управлению рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются, в первую очередь, российские рубли, но также и евро, доллары США и английские фунты стерлингов. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях, но также и в евро и долларах США. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	2021	2021	2020	2020
Торговая дебиторская задолженность	328 297	619 278	6 483	297 466
Необеспеченные банковские кредиты	-	(193 211)	-	(268 308)
Торговая кредиторская задолженность	(11 810)	(351 740)	-	(646 588)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	316 487	74 327	6 483	(617 430)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021	2020	2021	2020
1 доллар США	73,6541	72,1464	74,2926	73,8757
1 евро	87,1877	82,4488	84,0695	90,6824

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2021	2020
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	863 668	691 300
Финансовые обязательства	(2 661 097)	(1 298 238)
	(1 797 429)	(606 938)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(4 504 032)	(5 594 942)
	(4 504 032)	(5 594 942)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованное возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на сумму 45 040 тыс.руб до налогообложения (в 2020 году: 56 064 тыс.руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

24 Дочерние предприятия

Перечень дочерних предприятий

Дочернее предприятие	Страна учреждения	2021	2020
		Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
Ruspolymet GmbH	Германия	100%	100%
ООО «Дельта»	Россия	99,91%	99,91%
ООО «Гранком»	Россия	99,997%	99,997%

В 2019 году Группа приобрела 37% ООО «Русатом ИР». Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 года составила 3 700 рублей. В 2020 году Группа приобрела 21% ООО «Русские традиции», балансовая стоимость на 31 декабря 2021 составляет 0 руб.

25 Обязательства капитального характера

Группа приняла обязательство по капитальным затратам в сумме 891 157 тыс. руб. (в 2020 году: 509 716 тыс. руб.). Данные обязательства должны быть выполнены в 2022-2023 годах.

26 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

На отчетную дату у Группы имеются судебные иски с требованиями на сумму 7 490 тыс.руб. По мнению руководства, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(с) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

27 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является ООО «Мотор-инвест», а ее конечной контролирующей стороной является Ключай В.В. Конечное материнское предприятие Компании не представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 10):

тыс. руб.	2021	2020
Заработная плата и премии	109 326	157 054
	109 326	157 054

(с) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2021	2020	2021	2020
<i>Предприятия под общим контролем акционера</i>				
Продажа товаров и услуг	1 103 995	806 196	877 227	1 504 445
Приобретение товаров и услуг	(1 335 498)	(1 803 456)	(303 578)	(308 327)

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2021	2020	2021	2020
<i>Предприятия под общим контролем акционера</i>				
Займы полученные	-	-	(40)	(40)
Займы выданные	178 350	691 300	875 000	691 300

В составе краткосрочных финансовых вложений отражен заём, подлежащий погашению в 2022 году.

Все расчеты по торговым операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

28 События после отчетной даты

В феврале-марте 2022г. в ответ на специальную операцию, проводимую Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в финансовой отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что для Группы отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

В целях снижения возможного негативного влияния данных событий руководством принимаются меры, направленные на стабилизацию работы Группы в данных условиях.

Для снижения отрицательного влияния на деятельность Группы изменений процентных ставок, менеджмент постепенно сократил объем краткосрочных заимствований, переориентируясь на среднесрочные и долгосрочные кредитные ресурсы. Все оборотные кредиты привлечены по фиксированной ставке и не изменились в стоимости в связи с ростом ключевой ставки ЦБ.

Осуществляются действия по переориентированию закупок сырья, запчастей и т.п. от зарубежных поставщиков на внутренних российских поставщиков, что по оценке руководства

позволит минимизировать дополнительные расходы. В частности, в Нижегородской области создан центр импорта и импортозамещения, призванный помочь предприятиям в приобретении необходимых компонентов. Осуществляется постоянный мониторинг мер поддержки, разрабатываемых Правительством РФ для бизнеса.

Стабилизации работы Группы также способствует фиксирование с марта по май 2022 года цен на никель и алюминий на внутреннем рынке.

Ведется активная работа, связанная с анализом и поиском новых рынков сбыта для продукции выпускаемой Группы, а так же выпуском новых видов продукции (порошковая металлургия).

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, Группа способна продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность в непрерывности деятельности отсутствует. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Группа осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, руководство Группы анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Единственным акционером материнской компании Группы принято решение о внесении в устав изменений, исключающих указание на то, что материнская компания Группы (Общество) является публичным акционерным обществом и утверждении устава Общества в новой редакции и об обращении в ПАО «Московская биржа» с заявлением о делистинге всех акций Общества.

29 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Принципы консолидации	46
(b) Выручка	48
(c) Финансовые доходы и финансовые расходы	48
(d) Иностранная валюта	49
(e) Вознаграждения работникам	50
(f) Налог на прибыль	50
(g) Запасы	52
(h) Основные средства	52
(i) Нематериальные активы	53

(j) Финансовые инструменты	54
(k) Уставный капитал	61
(l) Обесценение	61
(m) Резервы	64
(n) Аренда	64
(o) Прибыль на акцию	68
(p) Сегментная отчетность	68
(q) Учет государственных субсидий	68

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. Примечание 27(a)(iii)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голоса в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом

долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(b) Выручка

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года.

Большей частью выручки Группы является выручка по договорам с покупателями. Большая часть выручки от продажи кольцевой и прочей продукции отражается в отчете о прибылях и убытках в основном в тот момент, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю.

В отношении некоторых договоров на поставку кольцевых заготовок предусмотрена выплата существенных сумм авансов, которые будут закрыты соответствующими поставками кольцевых заготовок вплоть в будущем. Определяя цену операции, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг в отчетном периоде, в котором оказываются услуги.

Признанная сумма выручки включает возмещение, на которое Группа имеет право или ожидает получить в обмен на эти товары и услуги, уменьшается на ожидаемые возвраты и скидки.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 5.

(c) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от изменения справедливой стоимости условного возмещения, классифицированного как финансовое обязательство;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженностью);

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

(d) Иностранная валюта

(i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе

величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 40 лет;
- установки и оборудование 5-12 лет;
- оснащение и приспособления 5-10 лет;
- значительные компоненты 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(i) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение 3-10 лет;
- капитализированные затраты на разработку 5-7 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(j) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) **Классификация и последующая оценка**

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.</p>
<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.</p>
<p>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.</p>

Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
--	---

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на

предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) **Прекращение признания**

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) *Взаимозачет*

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(k) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(l) *Обесценение*

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и

анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 180 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 1 год.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Вaa3 или выше по оценкам АКРА или аналогичным оценкам.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 360 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(n) Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и

штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду (смотрите Примечание 44(о)(i)).

Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования активом, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

(iii) Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

(iv) Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

(o) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(p) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

(q) Учет государственных субсидий

Группа признает государственные субсидии, если имеется разумная уверенность в том, что будут выполнены все связанные с ними условия и субсидия получена.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и поступившими средствами. После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых признаются соответствующие затраты, для компенсации которых субсидия предназначена.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка в периоде получения.

Субсидии, относящиеся к доходу, представляются как часть прибыли или убытка.

Государственная субсидия, подлежащая возврату, учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки. Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь относится на уменьшение любой оставшейся несамортизированной величины отраженного дохода, отраженного в отношении данной субсидии. В размере превышения возвращаемой суммы над величиной такого отложенного дохода или при отсутствии такого отложенного дохода, возвращаемая сумма признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Возврат субсидии, относящейся к активу, учитывается путем увеличения балансовой стоимости актива. Сумма дополнительной амортизации накопленным итогом, которая при отсутствии субсидии была бы отнесена на расходы к настоящему времени, признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

1. Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – Изменение в IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16
2. «Тест 10 процентов» в случае списания финансовых обязательств. Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
3. Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
4. Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 2
5. Дочерняя компания, впервые применяющая стандарт (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»)
6. Налогообложение при оценке справедливой стоимости (поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»)
7. Обновление ссылок на концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»)
8. Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
9. Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)»