

**Публичное акционерное общество
«Коршунровский горно-обогатительный
комбинат»**

**Финансовая отчетность за 2021 год с
заключением независимого аудитора**

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» (ПАО «Коршуновский ГОК») (ОГРН 1023802658714) (далее – Компания), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

1. Обесценение внеоборотных активов при первом применении МСФО – пункты 2.2.2, 2.2.5, 5, 6, 7, 8, 9 примечаний к финансовой отчетности Компании.

Оценка и в частности обесценение внеоборотных активов для добывающей и производственной организации является значимым и существенным моментом, важным для потенциального пользователя отчетности, поскольку характеризует перспективы хозяйственной деятельности организации. Поэтому решение об обесценении внеоборотных активов Компании до нуля мы определили в качестве ключевого вопроса.

При первом применении МСФО Компания обесценила все внеоборотные активы, включая основные средства, активы в форме права пользования, лицензии на добычу полезных

ископаемых и прочие внеоборотные активы, до нуля. Основанием для такого решения была отрицательная величина денежного потока Компании за 2020 год и предполагаемых будущих денежных потоков вследствие роста затрат на транспортировку и вскрышные работы, а также изменения налогового законодательства в виде повышения величины налога на добычу полезных ископаемых начиная с 2022 года.

Наши процедуры включали анализ подготовленной Компанией прогнозной модели будущих денежных потоков, оценку корректности процедуры тестирования на обесценение внеоборотных активов Компании, изучение расчетов и оценочных суждений, выполненных материнской организацией Компании, на которые опирались суждения Компании. Мы также изучили раскрытие в финансовой отчетности Компании аспектов, допущений и суждений, касающихся обесценения внеоборотных активов.

2. Величина и динамика выручки Компании – пункты 20 «Выручка по договорам с покупателями» и примечание 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» примечаний к финансовой отчетности Компании.

Выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Компании, в значительной мере определяющим ее прибыльность. Динамика изменений показателя годовой выручки по сравнению с предшествующими отчетными периодами отражает внутренние процессы в осуществлении Компанией своей основной деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономические характеристики деятельности аудируемого лица. Поэтому динамика выручки с учетом контроля за ней и учета влияния объективных экономических условий определены нами как один из ключевых вопросов аудита. Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки, исследование факторов, влияющих на ее изменения в краткосрочной и среднесрочной перспективе, оценку вклада этих факторов, а также иных показателей в итоговую прибыль Компании. Мы также протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки, проанализировали показатели выпуска продукции и влияющие на них обстоятельства и условия; запросили, получили и оценили разъяснения руководства Компании относительно имевших место в отчетном периоде и запланированных на следующий период мер по техническому перевооружению производства; основываясь на собственном понимании и опыте, сделали вывод относительно действенности и реализуемости этих планов; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в финансовой отчетности Компании.

3. Учет финансовых активов в виде займов выданных – пункты 2.2.7, 2.3, 3, 10 и 24 примечаний к финансовой отчетности Компании.

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

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков применительно к займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Компании, которые составляют основу определения величины резерва под ожидаемые

кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния и платежеспособности заемщика. Мы также изучили характер взаимоотношений между связанными сторонами, которым были выданы займы. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Компании, примененных при определении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам. Мы оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности Компании вопросов, связанных с решениями о величине резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 24 к финансовой отчетности, в котором описывается значительная концентрация операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным вопросом.

Прочие сведения

Годовая финансовая отчетность ПАО «Коршуновский ГОК» впервые составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (первое применение). Аудит годовой финансовой отчетности аудируемого лица за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не проводился.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о годовой 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам совета директоров Компании и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Собручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9б
ОРНЗ 11906106131
08.04.2022

ПАО «Коршуновский ГОК»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	20	15 211 256	12 941 256
Себестоимость продаж		(7 074 880)	(6 493 060)
Валовая прибыль		8 136 376	6 448 196
Коммерческие и сбытовые расходы		(2 422 863)	(3 052 638)
Обесценение внеоборотных активов	9	(1 294 701)	(910 222)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		1 428	131
Налоги, кроме налога на прибыль		(188 580)	(301 740)
Административные и прочие операционные расходы	21	(720 725)	(545 596)
Прочие операционные доходы		47 976	27 440
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы (расходы), нетто		(4 577 465)	(4 782 625)
Операционная прибыль		3 558 911	1 665 571
Финансовые доходы	22	1 969 843	1 460 160
Финансовые расходы	22	(180 891)	(156 740)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		4 807	(34 487)
Прочие доходы		43 477	53 167
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		1 837 236	1 322 100
Прибыль до налогообложения		5 396 147	2 987 671
Расходы по налогу на прибыль	23	(1 033 204)	(123 206)
Прибыль за отчетный период		4 362 943	2 864 465
Прочий совокупный доход (убыток):			
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	16	65 869	(2 933)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		4 428 812	2 861 532

ПАО «Коршуновский ГОК»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Внеоборотные финансовые активы	10	47 454 787	45 055 431	23 219 343
Отложенные налоговые активы	22	145 044	292 239	257 457
Итого внеоборотные активы		47 599 831	45 347 670	23 476 800
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	11	1 356 717	798 903	814 411
Налог на прибыль к возмещению		-	-	2 164
Прочие оборотные активы		277 221	106 503	82 645
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 538 230	1 213 608	5 410 749
Прочие оборотные финансовые активы	10	211	-	14 067 126
Денежные средства и их эквиваленты	13	452	57	493
Итого оборотные активы		3 172 831	2 119 071	20 377 588
Итого активы		50 772 662	47 466 741	43 854 388
Капитал и обязательства				
Капитал				
Обыкновенные акции	19	250	250	250
Накопленный прочий совокупный доход		74 184	8 315	11 248
Нераспределенная прибыль		46 648 513	42 285 570	39 421 105
Итого капитал		46 722 947	42 294 135	39 432 603
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по договорам аренды	14	1 045 375	1 010 788	821 792
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		10 347	17 764	24 261
Пенсионные обязательства	16	363 232	441 787	432 718
Резервы	17	102 632	89 429	78 379
Итого долгосрочные обязательства		1 521 586	1 559 768	1 357 150
Краткосрочные обязательства				
Обязательства по договорам аренды	14	622 461	509 474	311 713
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 225 778	1 436 094	1 715 682
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		7 512	6 498	5 611
Налог на прибыль к уплате		58 246	91 336	-
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	18	422 525	1 410 899	865 802
Авансы полученные		38 280	5 126	20 257
Прочие краткосрочные обязательства		10 528	10 902	15 193
Пенсионные обязательства	16	83 262	86 621	77 531
Резервы	17	59 537	55 888	52 846
Итого краткосрочные обязательства		2 528 129	3 612 838	3 064 635
Итого обязательства		4 049 715	5 172 606	4 421 785
Итого капитал и обязательства		50 772 662	47 466 741	43 854 388



Н.Н. Исакова
 Директор департамента - главный бухгалтер
 07.04.2022

ПАО «Коршуновский ГОК»
Отчет об изменениях в капитале за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	250	39 421 105	11 248	39 432 603
Прибыль за отчетный период	-	2 864 465	-	2 864 465
Прочий совокупный убыток	-	-	(2 933)	(2 933)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(2 933)	(2 933)
На 31 декабря 2020 г.	250	42 285 570	8 315	42 294 135
Прибыль за отчетный период	-	4 362 943	-	4 362 943
Прочий совокупный доход	-	-	65 869	65 869
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	65 869	65 869
На 31 декабря 2021 г.	250	46 648 513	74 184	46 722 947

ПАО «Коршуновский ГОК»
Отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль за период		4 362 943	2 864 465
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		147 230	-
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(4 807)	34 487
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль	23	147 194	(34 782)
Обесценение внеоборотных активов	9	1 294 701	910 222
Финансовые расходы (доходы), нетто	22	(1 788 952)	(1 303 420)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	17	7 970	16 501
Прочее		(14 245)	(27 898)
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(832 461)	15 158
Дебиторской задолженности, авансовых платежей и прочих предоплатах		(494 448)	4 174 482
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		(281 526)	(393 144)
Кредиторской задолженности по налогам		(101 889)	705 249
Платежи по налогу на прибыль		(919 575)	(66 652)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		1 522 135	6 894 668
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		214	214
Предоставление займов выданных		(430 001)	(6 309 505)
Поступления от реализации основных средств		10 338	294
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(481 683)	(108 614)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(901 132)	(6 417 611)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Проценты уплаченные		(108 628)	(101 133)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(505 576)	(370 749)
Сделки по продаже с обратной арендой		(6 403)	(5 611)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(620 607)	(477 493)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	13	(2)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		394	(436)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	57	493
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	452	57

1. Общая информация о ПАО «Коршуновский ГОК» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» (далее – Компания) зарегистрировано 10 июня 1996 года Администрацией Нижнеилимского района Иркутской области.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, д. 9А/1.

Основная деятельность Компании связана с добычей, переработкой железных руд, производством и реализацией железорудного концентрата, осуществляемых на территории РФ.

Компания представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

АО «Мечел-Майнинг» распоряжается долей более чем 90% в акционерном капитале Компании.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют долей более чем 25% в акционерном капитале Компании.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Данная финансовая отчетность представляет собой первую финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2020 года. Ранее Компания готовила отчетность только по Российским стандартам бухгалтерского учета.

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

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 514-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" и отдельные законодательные акты РФ в части совершенствования правового регулирования осуществления эмиссии ценных бумаг" от 27 декабря 2018 г. (далее по тексту – «Закон № 514-ФЗ»). Закон № 514-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки финансовой отчетности публичным акционерным обществом в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в РФ, для определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все вступившие в силу стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в РФ.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой Компании.

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

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

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

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

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

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

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

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

Добывающие активы представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенного месторождения, и при полном истощении запасов такого месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей.

Оборудование на действующих месторождениях отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Деятельность по разведке и оценке включает поиск полезных ископаемых, а также оценку

технической возможности и рентабельности добычи установленных доказанных и вероятных запасов. После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения, за исключением случаев, когда Компания приходит к выводу, что реализация будущих экономических выгод скорее вероятна, чем нет. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствуют активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

Компания несет затраты на вскрышные работы, возникающие на этапе разработки и эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. В общем случае капитализация затрат на вскрышные работы на этапе разработки прекращается с момента введения месторождения в эксплуатацию и его готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

При вводе добывающих активов в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение расчетных сроков использования месторождений. Капитализированные затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, также амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи в соответствии с этапом добычи и резервами, к которым они относятся.

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

Амортизация основных средств кроме добывающих активов начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

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

Амортизация добывающих активов начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

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

2.2.2 Аренда

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

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно

списываются на расходы в течение срока аренды. Компания признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

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

Категория активов	Годы
Земельные участки	12
Производственные машины и оборудование	2-7
Транспортные средства	3-20

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

Обязательства по договорам аренды

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

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

Операции продажи с обратной арендой

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

2.2.3 Лицензии на добычу полезных ископаемых

Деятельность Компании осуществляется на территории России. Принадлежащие Компании лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. Деятельность по добыче полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами в отношении выявленных месторождений полезных ископаемых. Компания получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Компании лицензии истекают в период до 2028 года. Основываясь на предыдущем опыте, руководство

Компания полагает, что указанные лицензии могут быть продлены по инициативе Компании без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено продлить лицензии в отношении месторождений, которые, как предполагается, останутся продуктивными после истечения сроков лицензий.

Лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу начислений пропорционально добыче исходя из объема доказанных и вероятных запасов соответствующего участка недр.

Для расчета доказанных и вероятных запасов используются оценки и суждения по ряду геологических, технических и экономических факторов, в частности, в отношении количественных показателей, оценок, методов производства, темпов добычи, стоимости производства, транспортных расходов, спроса и цен на сырьевые товары, а также обменных курсов. При расчете доказанных и вероятных запасов существует значительная неопределенность, и допущения, которые являются приемлемыми в момент оценки, могут претерпеть значительные изменения по мере поступления новой информации.

В соответствии с политикой, разработанной Компанией, оценка доказанных и вероятных запасов производится силами собственных горных инженеров на ежегодной основе, и существенная часть допущений, на которых была основана такая оценка, прошла предварительную проверку и утверждение со стороны независимых горных инженеров. В случаях, когда обстоятельства и другие факторы требуют дополнительного анализа, Компания привлекает независимых горных инженеров для проверки оценки доказанных и вероятных запасов.

Балансовая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых уменьшается пропорционально величине истощения соответствующих запасов по каждому месторождению за счет разработки и добычи с учетом корректировки на переоценку запасов, влияния приобретений и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Уменьшение балансовой стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается в амортизационных отчислениях пропорционально истощению запасов за период в составе себестоимости реализации в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При оценке лицензий на добычу полезных ископаемых ликвидационная стоимость не предполагается.

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанном в Примечании 2.2.5.

2.2.4 Товарно-материальные запасы

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

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы). Стоимость запасов железной руды включает в себя прямые трудозатраты, материалы, амортизацию оборудования и добывающих активов, амортизацию лицензий на использование полезных ископаемых, операционные общепроизводственные расходы по месторождениям и прочие сопутствующие затраты. Операционные общепроизводственные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

2.2.5 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на

обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

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

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

Ввиду добывающей деятельности Компании будущие денежные потоки определяются на основе оценок извлекаемых полезных ископаемых, которые будут получены, исходя из доказанных и вероятных запасов, цен на полезные ископаемые (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и других связанных с ними факторов), уровней добычи, затрат на капитальные вложения и рекультивацию, которые во всех случаях базируются на моделях горных работ, подготовленных инженерами Компании.

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

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

2.2.6 Оценка справедливой стоимости

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом

предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

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

2.2.7 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Бизнес-модель Компании по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

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

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

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

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 10;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 12.

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

Процентный доход

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

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

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

2.2.9 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Государственный пенсионный фонд

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

2.2.11 Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Компанией обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Компания заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке и фрахтованию. В таких договорах Компания учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Компания рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

2.2.12 Резервы

Общие сведения

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

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

как финансовый расход.

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

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

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

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель и окружающей среды на месте разработки месторождения. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства и разработки месторождения, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих добывающих активов.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Если уменьшение суммы резерва на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому относится резерв, любая величина превышения признается непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

2.2.13 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

Политика Компании предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в стране, в которой ее деятельность облагается налогом на прибыль. Компания оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Компания и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в

отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Компания оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

2.3 Существенные учетные оценки, допущения и суждения

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

Оценки и допущения

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

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

Существенные оценочные значения

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж и добычи, цены реализации на железорудный концентрат и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Компании проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения (Примечание 9).

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

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

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых, а также соответствующие планы разработки месторождений представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Компанией расчеты амортизационных отчислений пропорционально истощению. Оценка резервов предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений. Планы разработки месторождений могут обновляться, и этот факт может оказать существенное влияние на величину амортизационных отчислений пропорционально истощению за период. Подробная информация представлена в Примечании 2.2.3.

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Компании являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Компанией суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 17).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 16.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Компании анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Компания использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с

прекращением фазы добычи, использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенным образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму резерва на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 17).

Обесценение финансовых активов

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Компании данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 12).

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

Компания списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Компании учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации (Примечание 11). Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Ставка, заложенная в договоре аренды.

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

Суждения

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

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения и

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

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

Налогообложение

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

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

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

Риск ликвидности

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

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения производных финансовых обязательств Компании, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам:

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2021 г.							
Обязательства по договорам аренды	42 294	699 120	469 076	312 081	223 465	197 434	1 943 470
Торговая и прочая кредиторская задолженность	428 248	523 810	-	-	-	-	952 058
Прочие финансовые обязательства	-	9 586	9 586	1 598	-	-	20 770
Срок погашения							
	До	До 1 года	От 1 года до	От 2 до 3	От 3 до 4	Свыше	Итого

На 31 декабря 2020 г.	востребования		2 лет	лет	лет	4 лет	
Обязательства по договорам аренды Торговая и прочая кредиторская задолженность	95 382	505 066	504 520	287 802	146 616	199 090	1 738 476
Прочие финансовые обязательства	856 278	337 711	-	-	-	-	1 193 988
	-	9 586	9 586	9 586	1 598	-	30 356

Кредитный риск

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

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 12)) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные (Примечание 10).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией для управления данным риском. Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 40 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12).

Максимальная величина кредитного риска Компании по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	-	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 538 230	1 213 668
Прочие финансовые активы, в т.ч. - Займы выданные	47 454 998 47 454 998	45 055 371 45 055 371
Итого	48 993 228	46 269 051

Валютный риск

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

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Компании на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства	(49 524)	(1 233)

ПАО «Коршуновский ГОК»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность (49 524) (1 233)

Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства	(4 620)	(19 022)
Обязательства по договорам аренды	(4 620)	(19 022)
Краткосрочные обязательства	(77 045)	(48 346)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(64 476)	(36 697)
Обязательства по договорам аренды	(12 569)	(11 649)

Анализ чувствительности

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

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16%	(197)	+16%	(10 779)
	-16%	197	-16%	10 779
2021 г.	+15%	(7 429)	+15%	(12 250)
	-15%	7 429	-15%	12 250

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Компанией

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

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

5. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. За отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2021 года, Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, действующими в РФ, т.е. в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, финансовую отчетность по МСФО по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, Компания готовила в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем примечании. При подготовке данной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Компании на МСФО.

Специальные раскрытия в соответствии с МСФО 1 в отношении перехода от Российских стандартов бухгалтерского учета к МСФО представлены ниже.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» («МСФО (IFRS) 1») предусматривает, что компания, впервые применяющая МСФО, должна ретроспективно применять МСФО в отношении предыдущих периодов. При этом МСФО допускают освобождение от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов в отношении некоторых областей бухгалтерского учета. Компания не использовала каких-либо освобождений от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В силу того, что Компания перешла на МСФО для целей составления своей финансовой отчетности позже, чем материнская компания, Компания

ПАО «Коршуновский ГОК»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была включена в финансовую отчетность конечной материнской компании ПАО «Мечел», за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации группы ПАО «Мечел» и объединения бизнеса:

Статьи капитала	РСБУ	Корректировка основных средств	Корректировка отложенных налогов	Прочие корректи- ровки	МСФО
1 января 2020 года					
Обыкновенные акции	250	-	-	-	250
Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов	323 902	(323 902)	-	-	-
Накопленный прочий совокупный доход	-	-	-	11 248	11 248
Нераспределенная прибыль прошлых лет	41 615 998	(868 579)	367 030	(1 693 344)	39 421 105
Итого собственный капитал	41 940 150	(1 192 481)	367 030	(1 682 096)	39 432 603
31 декабря 2020 года					
Обыкновенные акции	250	-	-	-	250
Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов	1 099 186	(1 099 186)	-	-	-
Накопленный прочий совокупный доход	-	-	-	8 315	8 315
Прибыль текущего года	3 152 452	(921 558)	(177 824)	811 395	2 861 465
Нераспределенная прибыль прошлых лет	41 615 998	(868 579)	367 030	(1 693 344)	39 421 105
Итого собственный капитал	45 867 886	(2 889 323)	189 206	(873 634)	42 294 135

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

Сумма резерва на ликвидацию и рекультивацию соответствует балансовой величине резерва, отраженного в финансовой отчетности материнской компании.

Оценочные значения

Все оценочные значения соответствуют оценочным значениям, отраженным в финансовой отчетности материнской компании.

Обесценение основных средств

Компанией сформирована база основных средств, признанных, в соответствии с МСФО, по справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью отражена рыночная стоимость, указанная в договоре поставки данного имущества. Сроки полезного использования установлены в соответствии с утвержденной для МСФО учетной политикой и произведен пересчет суммы накопленной и начисленной в соответствующем периоде амортизация. По состоянию на 1 января 2020 г. и 31 декабря 2020 г. предполагаемые будущие денежные потоки Компании были отрицательными из-за роста удельных затрат на транспортировку и значительных затрат на крупномасштабные вскрышные работы для обеспечения требуемого уровня добычи, поэтому основные средства и активы в форме права собственности, включая новые поступления основных средств и активов в форме права пользования для поддержания объемов производства по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки отложенных налогов связан со списанием отложенного налогового актива, начисленного в основном в связи с обесценением в РСБУ внеоборотных активов, а также начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости обязательств по выбытию активов.

Сверка отчета о движении денежных средств

В отчетах о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО, не было существенных разниц в классификации потоков денежных средств по сравнению с отчетами о движении средств, подготовленных в соответствии с РСБУ.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Добывающие активы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 г.	7 689	1 277 184	3 063 023	1 416 595	37 733	104 549	390 442	6 297 215
Поступления	-	-	-	-	-	116 833	6 154	122 987
Перевод между категориями	-	16 752	18 753	30 173	-	(65 678)	-	-
Выбытие	-	(13 491)	(27 082)	(3 652)	(509)	(3 425)	(30)	(48 189)
На 31 декабря 2020 г.	7 689	1 280 445	3 054 694	1 443 116	37 224	152 279	396 566	6 372 013
Поступления	-	11 061	102 318	9 391	5	486 803	10 649	620 227
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	-	-	-	-	-	8 043	8 043
Перевод между категориями	-	35 367	228 574	52 483	-	(319 650)	3 226	-
Выбытие	(669)	(5 630)	(9 332)	(12 271)	(882)	(6 094)	-	(34 878)
На 31 декабря 2021 г.	7 020	1 321 243	3 376 254	1 492 719	36 347	313 338	418 484	6 965 405
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2020 г.	(7 689)	(1 277 184)	(3 063 023)	(1 416 595)	(37 733)	(104 549)	(390 442)	(6 297 215)
Перевод между категориями	-	(13 972)	(9 282)	(30 173)	-	53 427	-	-
Выбытие	-	13 480	27 082	3 665	509	1 940	30	46 706
Обесценение	-	(2 769)	(9 471)	(13)	-	(103 097)	(6 154)	(121 504)
На 31 декабря 2020 г.	(7 689)	(1 280 445)	(3 054 694)	(1 443 116)	(37 224)	(152 279)	(396 566)	(6 372 013)
Начисленная амортизация	-	(11 314)	(10 999)	(459)	-	-	-	(22 772)
Перевод между категориями	-	(2 597)	(35 375)	-	-	37 972	-	-
Выбытие	669	5 630	5 778	12 271	877	5 951	-	31 176
Обесценение	-	(32 517)	(280 964)	(61 415)	-	(204 982)	(21 918)	(601 796)
На 31 декабря 2021 г.	(7 020)	(1 321 243)	(3 376 254)	(1 492 719)	(36 347)	(313 338)	(418 484)	(6 965 405)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 1 января 2020 гг. в состав незавершенного строительства до обесценения (Примечание 9) включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере 33 390 тыс. руб., 7 499 тыс. руб. и 535 тыс. руб., соответственно.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 1 января 2020 гг. общая сумма договорных обязательств Компании по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 524 401 тыс. руб., 499 912 тыс. руб. и 33 477 тыс. руб., соответственно.

7. Активы в форме права пользования

	Земля	Машины и оборудо- вание	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2020 г.	-	-	-	-
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	173 883	581 782	755 655
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	7 705	4 015	19 844	31 564
Обесценение (Примечание 9)	(7 705)	(177 898)	(601 626)	(787 229)
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	72 491	746 049	818 540
Начисленная амортизация.....	(261)	(5 167)	(124 047)	(129 475)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	2 842	-	998	3 840
Обесценение (Примечание 9)	(2 581)	(67 324)	(623 000)	(692 905)
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-

8. Лицензии на добычу полезных ископаемых и прочие нематериальные активы

	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение и прочие НМА
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	2 572 820	10 439
Поступления	-	1 489
На 31 декабря 2020 г.	2 572 820	11 928
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 г.	2 572 820	11 928
Амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 г.	(2 572 820)	(10 439)
Обесценение.....	-	(1 489)
На 31 декабря 2020 г.	(2 572 820)	(11 928)
Амортизация	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(2 572 820)	(11 928)
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	-

9. Обесценение внеоборотных активов

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. компания провела анализ на предмет обесценения прочих внеоборотных активов. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности от использования.

В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков применялись показатели инфляции в России в диапазоне от 3,3% до 6,6% для периодов с 2022 по 2026 гг. для оценки на 31 декабря 2021 г., от 3,8% до 4,4% для периодов с 2021 по 2025 гг. для оценки на 31 декабря 2020 г. и от 3,4% до 3,8% для периодов с 2020 по 2024 гг. для оценки на 1 января 2020 г.

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. было признано обесценение внеоборотных активов.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Обесценение внеоборотных активов	1 294 701	910 222	572 063

В 2021 году в России был принят федеральный закон, значительно повышающий ставку налога на добычу полезных ископаемых в отношении железной руды, которую добывает Компания, начиная с 2022 года. Компания оценила это изменение в налоговом законодательстве как признак обесценения активов. В результате проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. предполагаемые будущие денежные потоки Компании не превышают балансовую стоимость внеоборотных активов в результате негативного эффекта от роста НДС в прогнозном периоде, поэтому основные средства, приобретенные в 2021 году с целью поддержания объемов производства в соответствии с обязательствами по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. предполагаемые будущие денежные потоки Компании были отрицательными, поэтому основные средства и активы в форме права пользования, приобретенные в 2020 году с целью поддержания объемов производства в соответствии с обязательствами по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

10. Внеоборотные и прочие оборотные финансовые активы

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>1 января 2020 г.</u>
Долгосрочные займы выданные и задолженность по начисленным процентам	47 454 787	45 055 370	23 218 798
Прочая дебиторская задолженность	-	61	545
Внеоборотные финансовые активы	<u>47 454 787</u>	<u>45 055 431</u>	<u>23 219 343</u>
Краткосрочные займы выданные и задолженность по начисленным процентам	211	-	14 067 126
Прочие оборотные финансовые активы	<u>211</u>	<u>-</u>	<u>14 067 126</u>

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

11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Сырье и материалы	1 105 864	712 588	634 262
Незавершенное производство	225 133	67 983	138 469
Готовая продукция	25 720	18 332	41 680
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	1 356 717	798 903	814 411

В 2021 году 34 007 тыс. руб. (2020г.: 350 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации. В 2021 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 7 074 880 тыс. руб. (2020 год: 6 493 060 тыс. руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры:			
- с покупателями на внутреннем рынке	1 527 588	1 204 843	5 397 634
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(830)	(2 447)	(2 161)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 526 758	1 202 396	5 395 473
Прочая дебиторская задолженность	12 001	11 681	16 163
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(529)	(469)	(887)
Итого прочая дебиторская задолженность	11 472	11 212	15 276
Итого дебиторская задолженность	1 538 230	1 213 608	5 410 749

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		1 января 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть.....	1 518 774	(765)	1 181 101	(2 254)	5 309 343	(2 126)
30 дней или менее.....	3 040	-	12 100	(23)	26 357	(11)
31-60 дней	4 413	-	9 063	(17)	15 233	(6)
61-90 дней	266	-	1 181	(2)	43 205	(17)
91-180 дней	552	-	1 232	(2)	3 207	(1)
181-365 дней	511	(36)	-	-	289	-
Более года	32	(29)	166	(149)	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность	1 527 588	(830)	1 204 843	(2 447)	5 397 634	(2 161)

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

	Итого
На 1 января 2020 г.....	3 048
Использование	(131)
На 31 декабря 2020 г.	2 916
Признание.....	(1 557)
На 31 декабря 2021 г.	1 359

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Денежные средства в банках	454	57	493
Итого денежные средства и их эквиваленты	454	57	493
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2)	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	452	57	493

14. Обязательства по договорам аренды

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

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на 1 января	1 520 262	1 133 505
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	711 570	759 393
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(53 435)	(28 649)
Арендные платежи	(611 113)	(467 907)
Расходы по процентам	105 370	101 247
Курсовые разницы	(4 818)	22 672
Обязательства по аренде на 31 декабря	1 667 836	1 520 262

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 777 451 тыс. руб. и 708 889 тыс. руб. соответственно.

Договоры аренды, заключенные Компанией, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя положения о перекрестном неисполнении обязательств связанных сторон, входящих в Группу Мечел. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа Мечел нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде в размере 22 939 тыс. руб. и 45 749 тыс. руб. соответственно были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании имеется договор аренды, срок которой еще не начался. Будущие арендные платежи в рамках этого договора аренды составляют 367 019 тыс. руб.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	837 823	1 076 986	1 339 718
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	273 720	242 106	243 055
Кредиторская задолженность по основным средствам	74 200	66 696	63 306
Прочая кредиторская задолженность	40 035	50 306	69 603
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 225 778	1 436 094	1 715 682

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 864 работников, а 1 497 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 892 работников, а 1 588 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

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

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

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 345 667 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным выплатам составляет 100 827 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 406 944 тыс. руб. и 121 464 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за 2020 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	510 249
Стоимость услуг текущего периода	28 805
Чистые расходы по процентам.....	30 934
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(2 964)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	56 775
Пособия выплаченные	(41 549)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	1 362
Корректировки на основе опыта.....	1 571
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	2 933
31 декабря 2020 г.	528 408

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за 2021 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	528 408
Стоимость услуг текущего периода	30 062
Чистые расходы по процентам.....	30 030
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(16 948)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка.....	43 144
Пособия выплаченные	(59 186)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях.....	(19 222)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(61 109)
Корректировки на основе опыта	14 462
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(65 869)
31 декабря 2021 г.	446 494

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

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(31 684)	(42 494)
Уменьшение на 1%	35 644	48 874
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	11 102	17 106
Уменьшение на 1%	(9 584)	(17 245)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	26 422	29 211
Уменьшение на 1%	(22 832)	(29 269)

Текущность кадров

Увеличение на 3%	(33 002)	(46 620)
Уменьшение на 3%	32 516	46 197

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

17. Резервы

	<u>Резерв на ликвидацию и рекультивацию</u>	<u>Резервы по судебным искам</u>	<u>Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2021 г.	94 574	30 769	19 974	145 317
Начислено	-	37 697	-	37 697
Использовано	-	(5 295)	-	(5 295)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	8 044	-	-	8 044
Восстановление неиспользованных сумм.....	-	(9 940)	(19 787)	(29 727)
Амортизация дисконта	6 213	-	-	6 213
Курсовые разницы	-	(80)	-	(80)
На 31 декабря 2021 г.	108 831	53 151	187	162 169
Краткосрочная часть	6 199	53 151	187	59 537
Долгосрочная часть.....	102 632	-	-	102 632

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>1 января 2020 г.</u>
Налоги с фонда оплаты труда	143 569	358 184	203 399
Налог на добычу полезных ископаемых	88 133	69 339	58 596
НДС к уплате	85 811	793 855	587 552
Земельный налог	8 431	5 872	-
Налог на имущество	1 875	2 061	2 015
Аренда земли	648	680	613
Прочее	94 058	180 848	13 627
	422 525	1 410 899	865 802

19. Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 250 126 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

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

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций,

находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2021, 2020 и 1 января 2020 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	250 126	250 126
Прибыль за период, приходящаяся на Акционеров Компании	4 362 943	2 864 465
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	17 442,98	11 452,09

20. Выручка по договорам с покупателями

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка от основной деятельности	15 085 778	12 789 095
Прочая выручка	125 478	152 161
	15 211 256	12 941 256

21. Административные и прочие операционные расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	435 489	349 209
Офисные и эксплуатационные расходы	86 911	37 663
Аудиторские и консультационные услуги	85 598	90 585
Резерв по судебным искам, нетто	27 757	16 762
Расходные материалы	15 561	14 429
Банковские сборы и услуги	10 630	9 064
Прочие	58 779	27 884
Итого	720 725	545 596

22. Финансовые доходы и расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Процентные доходы по прочим финансовым активам	1 969 839	1 460 155
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	4	5
Итого финансовые доходы	1 969 843	1 460 160

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Процентный расход по обязательствам по аренде	105 370	101 145
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	36 187	15 277
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	141 557	116 422
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	30 030	30 934
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	6 213	5 410
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	3 091	3 974
Итого финансовые расходы	180 891	156 740

23. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020гг., представлены ниже:

ПАО «Коршуновский ГОК»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(885 534)	(166 334)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	(475)	8 346
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(147 194)	34 782
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 033 204)	(123 206)

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	5 396 147	2 987 671
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(1 079 229)	(597 534)
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(475)	8 346
Непризнанный налоговый актив по возникшим временным разницам	(267 586)	(44 059)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(195 719)	(169 299)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	509 804	679 340
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 19,1% (2020: 4,1%) расход по налогу на прибыль	(1 033 204)	(123 206)

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

	1 января 2021 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	66 530	(31 514)	35 017
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	18 915	(17 570)	1 344
Товарно-материальные запасы	6 467	(6 467)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 304	(1 119)	185
Обязательства по договорам аренды	177 603	(79 836)	97 766
Прочие финансовые обязательства	2 802	770	3 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	19 235	(407)	18 828
Прочее	-	90	90
Отложенные налоговые обязательства			
Товарно-материальные запасы	-	(11 758)	(11 758)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(616)	616	-
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	292 239	(147 194)	145 044

ПАО «Коршуновский ГОК»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	90 921	(24 390)	66 530
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	2 652	16 263	18 915
Товарно-материальные запасы	9 806	(3 340)	6 467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 635	(6 332)	1 304
Обязательства по договорам аренды	133 341	44 262	177 603
Прочие финансовые обязательства	-	2 802	2 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	12 268	6 967	19 235
Прочее	833	(833)	-
Отложенные налоговые обязательства			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(616)	(616)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	257 457	34 782	292 239

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Компанией не были признаны отложенные налоговые активы, составила 387 471 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г.: 119 886 тыс. руб., на 1 января 2020 г: 75 826 тыс.руб.). Данные временные разницы преимущественно относятся к обесцененным внеоборотным активам.

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	31 декабря			
	2021 г.		2020 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	47 454 180	-	45 054 551	-
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>17 276 346</i>	-	<i>16 630 854</i>	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 527 523	-	1 205 583	-
Прочие оборотные активы	9 781	-	5 252	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	6	-
Обязательства по договорам аренды долгосрочные	-	(756 866)	-	(564 446)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(433 025)	-	(534 897)
Авансы полученные	-	(9 060)	-	(10 493)
Обязательства по договорам аренды краткосрочные	-	(381 790)	-	-
Расчеты по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков перед ответственным налогоплательщиком	-	(57 772)	-	(91 336)
	48 991 484	(1 638 513)	46 265 392	(1 462 071)

ПАО «Коршуновский ГОК»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021 г.				2020 г.			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы	Прочий убыток (доход)	Закупки	Продажи	Финансовые доходы	Прочий (убыток) доход
Материнская компания	-	-	645 492	-	-	-	531 718	-
Прочие связанные стороны	5 528 830	14 508 593	1 247 510	21 187	6 079 119	12 483 970	885 688	(1 155)
	5 528 830	14 508 593	1 893 002	21 187	6 079 119	12 472 727	1 417 406	(1 155)

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

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за 2021 год составила 79 992 тыс. руб., без НДС (за 2020 год: 87 707 тыс. руб., без НДС).

25. События после отчетного периода

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

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент. Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности деятельности и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.