

ГРУППА «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.,
ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
№ 208 – ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основные положения учетной политики	8
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	23
4. Новые стандарты и интерпретации	23
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	25
6. Операционные сегменты	26
7. Выручка	28
8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы	29
9. Расходы на вознаграждение работникам	30
10. Финансовые доходы и расходы	30
11. Прибыль на акцию	30
12. Расход по налогу на прибыль	31
13. Основные средства	33
14. Финансовые вложения	36
15. Запасы	37
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
17. Денежные средства и их эквиваленты	38
18. Капитал и резервы	39
19. Управление капиталом	39
20. Кредиты и займы	40
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
22. Справедливая стоимость и управление рисками	41
23. Договорные обязательства	48
24. Условные активы и обязательства	49
25. Связанные стороны	49
26. События после отчетной даты	50



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества
«Ашинский металлургический завод»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Ашинский металлургический завод» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Группы не раскрыло имени конечной контролирующей стороны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не раскрыли имени конечной контролирующей стороны Группы в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

См. Примечание 7 «Выручка», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»

Группа осуществляет значительное количество операций с большим количеством покупателей из разных стран на различных условиях перехода контроля.

Металлопрокат реализуется на внутреннем и на внешнем рынке. При продаже продукции на внутренний рынок переход контроля обычно происходит в момент погрузки продукции на железнодорожный транспорт. Переход контроля при реализации на внешнем рынке осуществляется в соответствии с различными условиями Инкотермс. Выручка от услуг по транспортировке считается отдельной обязанностью к исполнению, когда услуга оказывается после перехода контроля над товаром к покупателю.

Несмотря на то, что при признании выручки Группы применяется ограниченное профессиональное суждение, в силу существенности суммы и большого количества операций на различных условиях аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора.

Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита

Мы провели аудиторские процедуры в отношении признания выручки, в том числе:

- оценку последовательности применения учетной политики при признании выручки;
- процедуры детального тестирования первичных учетных документов в отношении выручки на выборочной основе;
- получение внешних подтверждений дебиторской задолженности, общей суммы выручки и отдельных операций по выручке по выбранным контрагентам;
- проверку раскрытия информации о выручке в консолидированной финансовой отчетности.

Процедуры детального тестирования были проведены с внедрением элемента непредсказуемости путем выбора индивидуально несущественных транзакций

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Восстановление обесценения основных средств

См. Примечание 13 «Основные средства», Примечание 2 «Основные положения учетной политики»

В 2021 году продолжилось глобальное восстановление деловой активности от последствий пандемии COVID-19 в России и ряде регионов мира. На мировых рынках наблюдался повышенный спрос на металлопродукцию на фоне ограниченного предложения. В результате цены на металлопродукцию зафиксировались на высоком уровне на основных мировых рынках.

Руководство Группы расценило вышеуказанные обстоятельства как индикаторы восстановления убытка от обесценения, ранее признанного в отношении единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства и денежные потоки, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств), включенных в тестируемую ЕГДС, составила 6 358 022 тыс. руб. Сумма ранее признанного обесценения, составила 8 128 673 тыс. руб.

Руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств для этой ЕГДС на базе модели расчетов дисконтированных денежных потоков на основе концепции «ценность от использования». По результатам теста по состоянию на 31 декабря 2021 г. было отражено частичное восстановление ранее признанного обесценения в размере 4 752 735 тыс. руб.

Мы получили модель расчетов дисконтированных денежных потоков, подготовленную руководством для оценки возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки руководством суммы восстановления ранее признанного обесценения включали:

- анализ методологии, использованной руководством для определения суммы восстановления ранее признанного обесценения;
- проверку математической точности модели расчетов дисконтированных денежных потоков;
- сверку доходов и расходов, заложенных в модель на 2022 год, с утвержденным бюджетом, а также анализ реализуемости бюджета на 2022 год;
- оценку используемых допущений, таких как темпы роста расходов, рыночных цен на сырье и готовую продукцию, темпы роста объемов продаж, темп прироста денежного потока в терминальном периоде, и прочих допущений к доступным внешним источникам, включая макроэкономические прогнозы;
- сверку объемов продаж к историческим данным;
- пересчет ставки дисконтирования;
- сравнение возмещаемой стоимости основных средств для тестируемой ЕГДС, которая определена как ценность их использования, с балансовой стоимостью этих основных средств;

Ключевой вопрос аудита

В расчетах возмещаемой стоимости использовались прогнозы движения денежных средств на пятилетний период, подготовленные на основании утвержденного руководством бюджета на 2022 год в качестве базисного периода и его экстраполяции на последующие 4 года с учетом прогнозируемых темпов роста. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом долгосрочных темпов роста.

Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения ЕГДС являются в значительной степени чувствительными к изменениям основных допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки, в частности, ожидаемые цены на сырье, цены на готовую продукцию и объемы продаж.

Мы фокусируемся на оценке суммы восстановления обесценения основных средств ввиду ее существенности и необходимости применения руководством суждений и оценок для определения будущих денежных потоков

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- пересчет суммы возможного восстановления ранее признанного обесценения с учетом амортизации на 31 декабря 2021 года;
- проверку анализа чувствительности в отношении выбранных ключевых допущений с целью оценки их потенциального влияния на результаты модели;
- проверку полноты раскрытия и его соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Мы привлекли нашего внутреннего эксперта по оценке для анализа методологической корректности и математической аккуратности модели расчетов дисконтированных денежных потоков, анализа использованных макроэкономических параметров, анализа рыночной информации (прогнозов темпа роста на производимую продукцию), а также для анализа ставки дисконтирования и темпа прироста денежного потока в терминальном периоде.

Приемлемость текущих оценок руководства в отношении восстановления ранее признанного обесценения основных средств при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

Использованная руководством модель расчетов дисконтированных денежных потоков является в значительной степени чувствительной к изменениям основных допущений. Можно обоснованно предположить, что, если фактические показатели окажутся отличными от сделанных допущений, то в будущем могут возникнуть как дальнейшие доходы от восстановления ранее признанного обесценения, так и убытки от обесценения

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 358 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 0,9% консолидированной выручки Группы
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России;Аудиторская группа группового аудитора посетила публичное акционерное общество «Ашинский металлургический завод», расположенное в городе Аша, Челябинская область. Аудит остальных отчитывающихся предприятий проводился без выезда на предприятия;Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	358 млн руб.
Как мы ее определили	0,9 % консолидированной выручки Группы
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку Группы, так как считаем, что именно этот базовый показатель наиболее объективно отражает результаты деятельности Группы в течение периода времени, когда может наблюдаться волатильность прибыли ввиду изменений цен на готовую продукцию, сырье и колебаний валютных курсов. Исходя из нашего профессионального суждения, мы установили существенность на уровне 0,9%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили, что в отношении Общества необходимо выполнение полного объема аудиторских процедур в силу существенности и рисков компонента. Прочие предприятия Группы определены как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские процедуры для отдельных строк финансовой отчетности, а также аналитические процедуры по финансовой информации.

При определении методологии аудита Группы мы учитывали значимость компонентов для консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков по каждому компоненту и общее покрытие операций Группы нашими процедурами, а также риски, связанные с менее существенными компонентами.

Вся работа в отношении каждого компонента была выполнена аудиторской командой группового аудитора.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2021 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2021 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – В. В. Коноплин.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

25 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация



В. В. Коноплин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099088)

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении за год,

закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	12 229 137	7 558 823
Финансовые вложения	14	802 808	650 213
Отложенные налоговые активы	12	33 925	118 254
Прочая дебиторская задолженность	16	23 584	12 764
Прочие внеоборотные активы		10 237	6 016
Итого внеоборотных активов		13 099 691	8 346 070
Оборотные активы			
Финансовые вложения	14	5 002 303	15 524
Запасы	15	6 219 663	3 884 963
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 370 688	1 731 092
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 577	2 554
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	171 413	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 332 365	3 811 606
Итого оборотных активов		18 099 009	9 445 739
Всего активов		31 198 700	17 791 809
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	3 104 708	3 104 708
Эмиссионный доход		45 887	45 887
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(58 536)	(35 025)
Нераспределенная прибыль		17 307 279	5 633 042
Итого капитала		20 399 338	8 748 612
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	3 250 009	4 336 919
Отложенные налоговые обязательства	12	962 441	-
Итого долгосрочных обязательств		4 212 450	4 336 919
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	997 910	1 112 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 377 843	3 579 699
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		211 159	14 072
Итого краткосрочных обязательств		6 586 912	4 706 278
Всего капитала и обязательств		31 198 700	17 791 809

Утверждено и подписано от имени Руководства 25 апреля 2022 г.


Мызгин В. Ю.
Генеральный директор




Зверева С. И.
Главный бухгалтер

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	7	40 073 262	24 587 850
Себестоимость продаж	8	(27 402 870)	(20 489 077)
Валовая прибыль		12 670 392	4 098 773
Коммерческие расходы	8	(1 610 709)	(1 374 953)
Административные расходы	8	(1 022 581)	(894 779)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	8	4 625 965	(50 468)
Операционная прибыль		14 663 067	1 778 573
Финансовые доходы	10	507 404	191 076
Финансовые расходы	10	(259 565)	(1 308 955)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		247 839	(1 117 879)
Прибыль до налогообложения		14 910 906	660 694
Расход по налогу на прибыль	12	(3 236 669)	(122 116)
Прибыль за год		11 674 237	538 578
Прочий совокупный доход:		-	4 653
Восстановление резерва		-	3 877
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		-	776
Итого прочий совокупный доход за год		-	4 653
Общая совокупная прибыль за год		11 674 237	543 231
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (руб.)	11	23,80	1,10

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв собственных акций	Резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Всего капитала
Остаток на 1 января 2020 г.	3 104 708	45 887	(35 025)	(4 653)	5 094 464	8 205 381
Прибыль за год	-	-	-	-	538 578	538 578
Восстановление резерва				3 877		3 877
Отложенный налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	776	-	776
Итого совокупный доход за год	-	-	-	4 653	538 578	543 231
Остаток на 31 декабря 2020 г.	3 104 708	45 887	(35 025)	-	5 633 042	8 748 612
Прибыль за год	-	-	-	-	11 674 237	11 674 237
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	11 674 237	11 674 237
Приобретение акций	-	-	(23 511)	-	-	(23 511)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	3 104 708	45 887	(58 536)	-	17 307 279	20 399 338

Группа «Ашинский металлургический завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		14 910 906	660 694
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		593 717	767 834
Прибыль от восстановления обесценения основных средств	8	(4 752 735)	-
Прибыль от выбытия основных средств	8	(39 824)	(22 684)
Нетто-величина расхода от списания резерва по безнадежным долгам	8	94 027	11 660
Финансовые доходы	10	(507 404)	(191 076)
Финансовые расходы	10	259 565	1 308 955
Прочие расходы		3 800	31 562
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		10 562 052	2 566 945
Изменение запасов		(2 287 466)	728 384
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активов и предоплат		(600 601)	94 532
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 713 535	116 483
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 387 520	3 506 344
Проценты уплаченные		(196 712)	(253 595)
Проценты полученные		138 631	94 400
Налог на прибыль уплаченный		(1 992 835)	(118 276)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		7 336 604	3 228 873
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(483 686)	(399 528)
Поступления от продажи основных средств		12 418	13 366
Открытие аккредитива под поставку ОС		(185 162)	-
Приобретение финансовых вложений		(5 983 961)	(172 511)
Выбытие финансовых вложений		826 542	-
Доход от финансовых вложений		66 140	39 222
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 747 709)	(519 451)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение акций Компании		(23 511)	-
Возврат заемных средств	20	(986 195)	(1 004 921)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 009 706)	(1 004 921)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		579 189	1 704 501
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17	3 811 606	2 028 188
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и эквиваленты		(58 430)	78 917
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	4 332 365	3 811 606

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

(а) Организационная структура и описание деятельности Группы

ПАО «Ашинский метзавод» (далее – «Компания») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Завод был основан в 1898 г. В 1992 г. в рамках проведения приватизации в Российской Федерации Компания была реорганизована и зарегистрирована как открытое акционерное общество. В 2015 г. Компания сменила организационно-правовую форму на публичное акционерное общество и внесла соответствующие изменения в устав. Представленная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и её дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

Значительные дочерние предприятия Группы	Доля участия		Вид деятельности
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	
ООО «ТД Амет-Групп»	75%	75%	Торговля металлопрокатом
ООО «Амет-Сырьё»	100%	100%	Торговля ломом черных металлов
ООО «Мет-лизинг»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Металл-Инвест»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Социальный комплекс»	100%	100%	Производство продуктов питания
ООО «ПКП ПромОборудование»	100%	100%	Финансовая и операционная аренда
ООО «Дата-форум»	100%	100%	Финансовая деятельность
ООО «ТД Амет-Инвест»	100%	-	Торговля металлопрокатом

Акции Компании включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО «Московская биржа» с включением в котировальный список 2-го уровня.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Челябинская область, город Аша, ул. Мира, д. 9.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и в течение 2021 г. и 2020 г. Группа не имела непосредственной материнской организации и конечной материнской организации.

Основным видом деятельности Группы является производство стального горячекатаного и холоднокатаного листового (плоского) проката, товаров народного потребления, а также производство лент и магнитопроводов на основной производственной площадке, расположенной в городе Аша. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за рубежом.

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

Номинальными держателями акций ПАО «Ашинский метзавод» являются:

Номинальные держатели	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Количество акций	Доля участия	Количество акций	Доля участия
ЗАО «НРД», НКО	492 158 529	99%	492 007 436	99%
Прочие	6 296 293	1%	6 447 386	1%
Итого	498 454 822	100%	498 454 822	100%

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

(b) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В подразделениях Группы организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации, либо с соблюдением социальной дистанции между сотрудниками Группы.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением специально оговоренных случаев, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») во исполнение требования Федерального закона «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., для ПАО «Ашинский метзавод» и его дочерних предприятий.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Заявление о соответствии МСФО (продолжение)

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- акционерного капитала, который был скорректирован на суммарный темп инфляции в рамках ретроспективного применения требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»;
- финансовых вложений, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(b) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

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

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей. Существенный элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются на условиях 100%-ной предоплаты или с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

(i) Продажа продукции

Выручка признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Момент перехода контроля варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции на внутренний рынок переход контроля обычно происходит в момент погрузки продукции на железнодорожный транспорт на станции города Аша, однако в отношении международных поставок переход контроля происходит, как правило, в соответствии с Incoterms (преимущественно на условиях FCA, DAP или CPT).

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

(ii) Услуги

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату объявления дивидендов.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям). Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(e) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированную на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли / (убытки), нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Группа отражает суммы изменения дебиторской и кредиторской задолженности в составе консолидированного отчета о движении денежных средств за вычетом эффекта изменения курсов иностранных валют, который приводится в составе корректировок прибыли/убытка до налогообложения.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(g) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(g) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(h) Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

(i) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(j) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам на квалифицируемые активы.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, должен быть восстановлен полностью или частично. Если подобные признаки выявляются, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая с учетом особенностей имущества комплекса Группы определяется как ценность его использования. В случае выявления дополнительного обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло существенное изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива.

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства (продолжение)

(iii) Амортизация (продолжение)

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

- Здания, сооружения 7-133 лет;
- Машины и оборудование 1-72 лет;
- Транспорт 3-35 лет;
- Прочие основные средства 3-30 лет.

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

(iv) Арендованные активы

Группа является арендатором по договорам аренды зданий и сооружений, земельных участков и транспортных средств, не предусматривающим передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активами. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

(l) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных отношений.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет а) не должно зависеть от возможных будущих событий и б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с коротким первоначальным сроком погашения по договору, легко обратимые в известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о движении денежных средств. В составе консолидированного отчета о финансовом положении банковские овердрафты представлены в составе краткосрочных обязательств.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение менее двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих оборотных активов.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)*

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства (продолжение)*

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(ii) *Производные финансовые инструменты*

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

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

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

(ii) Нефинансовые активы

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС).

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Авансы, выданные под приобретение основных средств, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в строке «Основные средства».

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(n) Резервы

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

(o) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо Группы в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Прибыль на акцию

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

(q) Сегментная отчетность

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Генеральному директору ПАО «Ашинский метзавод», включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(r) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

4. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Основные средства

Оценочные суждения в отношении проверки основных средств на обесценение представлены в Примечании 13(а).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные остаточные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 118 894 тыс. руб. или уменьшиться на 53 166 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: увеличиться на 137 970 тыс. руб. /уменьшиться на 66 729 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2021 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2021 г. были бы выше на 191 417 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2020 г. Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств в сторону увеличения. Данное изменение произошло в результате анализа технического состояния объектов основных средств. Если бы сроки полезного использования остались на первоначальном уровне, амортизационные отчисления за 2020 г. были бы выше на 28 836 тыс. руб.

Оценка справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации, как указано в Примечании 22. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Операционные сегменты

Генеральный Директор ПАО «Ашинский метзавод» был определен как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Генеральный Директор выделил два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой существенные стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством и реализацией различных видов продукции. Прочие операционные сегменты Группы в силу своей незначительности объединены в единый отчетный сегмент – прочие.

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), по соответствующим сегментам.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких компаний были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были выделены следующие операционные сегменты:

- сегмент по производству металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг – ПАО «Ашинский метзавод»;
- сегмент по заготовке и продаже лома черных металлов – ООО «Амет-Сырье»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

Прочие направления деятельности включают финансовую деятельность и производство продуктов питания. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2021 и в 2020 гг.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных в финансовой информации, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, анализируемой Генеральным Директором. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли до налогообложения, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (РСБУ)

	Производство металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг		Заготовка и продажа лома черных металлов		Прочие сегменты		Всего	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Итого выручка сегмента, включая	39 810 320	24 445 796	5 931 158	2 301 228	322 135	215 344	46 063 613	26 962 368
Выручка от внешних потребителей	39 631 498	24 426 206	220 818	194 829	268 981	118 905	40 121 297	24 739 940
Выручка от продаж между сегментами	178 822	19 590	5 710 340	2 106 399	53 154	96 439	5 942 316	2 222 428
Операционная прибыль сегмента	12 226 456	3 755 161	83 069	28 582	46 976	97 728	12 356 501	3 881 471
Финансовые доходы сегмента	544 219	204 249	187	47	60 153	44 622	604 559	248 918
Финансовые расходы сегмента	(291 102)	(1 392 398)	(38 520)	(22 266)	(74 868)	(78 751)	(404 490)	(1 493 415)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения (Расход) / доход по налогу на прибыль	9 557 885	169 561	36 572	5 527	(106 406)	211 525	9 488 051	386 613
	(2 012 989)	(85 503)	(4 086)	(1 073)	31 280	71 817	(1 985 795)	(14 759)
Амортизация сегмента	(803 822)	(896 077)	(570)	(794)	(23 225)	(20 423)	(827 617)	(917 294)
Активы сегмента	28 598 041	20 375 297	185 992	99 113	1 535 592	1 515 377	30 319 625	21 989 787
<i>Включая основные средства</i>	8 439 213	8 899 929	1 503	678	131 585	129 948	8 572 301	9 030 555
Обязательства сегмента	11 106 101	10 312 773	164 016	109 623	1 362 355	1 391 975	12 632 472	11 814 371
Капитальные затраты	605 506	462 563	1 946	-	25 980	24 734	633 432	487 297

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Операционные сегменты (продолжение)**(b) Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения**

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль сегментов до налогообложения (Прим. 6(a))	9 488 051	386 613
Восстановление обесценения основных средств	4 752 735	-
Корректировки в отношении основных средств	375 834	192 810
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	211 777	17 418
Корректировка по активам и обязательствам, отраженным в некорректном периоде	(504)	(532)
Признание доходов и расходов ввиду различий в учетных политиках	(12 010)	(5 136)
Признание косвенных расходов по запасам	5 925	(5 465)
Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам	967	(365)
Элиминирование нереализованной прибыли	(4 077)	2 135
Корректировка доходов и расходов будущих периодов	(2 581)	4 644
Корректировки по обесценению займов выданных и иных финансовых вложений	-	10 285
Изменение резерва под обесценение запасов и корректировка по списанию недостач	87 157	16 742
Прочие корректировки	7 632	41 545
Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 910 906	660 694

(c) Сверка прочих существенных статей

	<u>2021 г.</u>			<u>2020 г.</u>		
	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>	<u>Итого по сегмен-там</u>	<u>Коррек-тировки</u>	<u>Итого по отчет-ности</u>
Финансовые доходы	604 559	(97 155)	507 404	248 918	(57 842)	191 076
Финансовые расходы	(404 490)	144 925	(259 565)	(1 493 415)	184 460	(1 308 955)
Амортизация	(827 617)	232 366	(595 251)	(917 294)	151 031	(766 263)
Основные средства	8 572 301	3 656 836	12 229 137	9 030 555	(1 471 732)	7 558 823
Капитальные затраты	633 432	(97 112)	536 320	487 297	(50 003)	437 294

Основные корректировки представлены корректировками по основным средствам и обусловлены различиями в первоначальных стоимостях основных средств, обесценением основных средств (Примечание 13), нормах амортизации, а также различиях в учётной политике в части капитализации процентов по кредитам и займам.

Крупные покупатели

В 2021 и в 2020 гг. ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
По видам продукции (включая услуги по транспортировке)		
Продажа толстолиствого горячекатаного проката	35 817 820	20 201 709
Продажа тонколистового холоднокатаного проката	1 408 092	1 672 542
Продажа товаров народного потребления	706 697	558 183
Продажа холоднокатаной ленты	478 336	583 160
Продажа магнитопроводов	342 164	285 080
Продажа толстолиствого холоднокатаного проката	136 053	218 890
Продажа тонколистового горячекатаного проката	206 418	197 313
Оказание услуг – промышленная переработка	177 961	197 266
Продажа теплоэнергии	122 891	119 558
Продажа прочих товаров и услуг	676 830	554 149
Итого	40 073 262	24 587 850

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Выручка (продолжение)

По местоположению покупателей	2021 г.	2020 г.
Внутренний рынок	36 117 774	21 980 986
Европа (за исключением СНГ)	1 207 655	1 586 948
Страны СНГ и Прибалтики	2 747 833	997 962
Китай, США, Корея	-	21 954
Итого	40 073 262	24 587 850

По виду обязанности к исполнению	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж товаров и услуг, признаваемая в определенный момент времени	38 968 449	23 545 126
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	1 104 813	1 042 724
Итого	40 073 262	24 587 850

8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы**(a) Себестоимость продаж**

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Материалы*		20 743 447	14 568 670
Затраты на персонал	9	2 822 706	2 403 719
Электроэнергия		1 815 536	1 389 920
Амортизация		586 607	756 307
Газ		720 908	694 372
Услуги, включая:		583 613	502 449
<i>услуги ремонтных организаций</i>		511 980	399 265
<i>транспортные услуги</i>		8 066	10 848
<i>прочие</i>		63 567	92 336
Налоги		105 920	109 221
Прочее		24 133	64 419
Итого		27 402 870	20 489 077

*Включает изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

(b) Коммерческие расходы

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Транспортные услуги и железнодорожный тариф, в т.ч. расходы, относящиеся к выручке от оказания транспортных услуг		1 149 024	996 689
Комиссионное вознаграждение		255 717	214 031
Материалы		94 768	79 886
Затраты на персонал	9	51 346	39 074
Аренда		23 188	13 021
Амортизация		765	744
Прочее		35 901	31 508
Итого		1 610 709	1 374 953

(c) Административные расходы

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал	9	711 800	607 392
Услуги, включая:		199 115	182 095
<i>Охрана имущества</i>		82 005	67 582
<i>Страхование</i>		8 997	6 461
<i>Услуги связи</i>		4 662	3 216
<i>Прочие услуги</i>		103 451	104 836
Материалы		65 777	62 596
Амортизация		11 331	11 100
Налоги		8 289	8 825
Электроэнергия		3 083	2 522
Прочее		23 186	20 249
Итого		1 022 581	894 779

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие доходы и расходы (продолжение)**(d) Прочие доходы и расходы, нетто**

	Прим.	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Восстановление убытка от обесценения		4 752 735	-
Прибыль от выбытия основных средств		39 824	22 684
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	16	(94 027)	(11 660)
Доход по выигранным судебным делам и штрафам полученным		11 497	1 723
Социальные расходы и расходы на благотворительность		(17 115)	(13 186)
Прочее, нетто		(66 949)	(50 029)
Итого		<u>4 625 965</u>	<u>(50 468)</u>

9. Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Оплата труда персонала	2 696 649	2 291 452
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	889 203	758 733
Итого	<u>3 585 852</u>	<u>3 050 185</u>

10. Финансовые доходы и расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	188 393	-
Процентные доходы	319 011	148 262
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	-	1 880
Доход от операций с ценными бумагами	-	40 934
Итого	<u>507 404</u>	<u>191 076</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	200 750	246 926
Курсовые разницы	-	1 034 018
Финансовые услуги	44 586	28 011
Расход от операций с ценными бумагами	12 043	-
Амортизация дисконта	2 186	-
Итого	<u>259 565</u>	<u>1 308 955</u>

11. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2021 г. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 11 674 237 тыс. руб., (в 2020 г.: в размере 538 578 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 490 450 тыс. акций (2020 г.: 490 955 тыс. акций). Прибыль на акцию составила 23,80 руб. (в 2020 г.: 1,10 руб.). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расход по налогу на прибыль**(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль**

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(2 073 046)	(105 278)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(116 853)	-
Отложенный налог на прибыль	(1 046 770)	(16 838)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(3 236 669)</u>	<u>(122 116)</u>

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая компаниями Группы за 2021 и 2020 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2021 г.</u>		<u>2020 г.</u>	
	<u>тыс. руб.</u>	<u>%</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>%</u>
Прибыль за отчетный год	11 674 237		538 578	
Общий расход по налогу на прибыль	(3 236 669)		(122 116)	
Прибыль до налогообложения	<u>14 910 906</u>	<u>100</u>	<u>660 694</u>	<u>100</u>
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(2 982 181)	20	(132 139)	20
Недостаточный резерв по текущему налогообложению в предыдущие годы	(116 853)	1	-	-
Обесценение отложенного налогового актива по убыткам	(13 445)	-	-	-
(Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу) / Необлагаемые доходы	(124 190)	1	10 023	(2)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(3 236 669)</u>	<u>(22)</u>	<u>(122 116)</u>	<u>(18)</u>

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

	<u>1 января 2021 г.</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Основные средства	(67 683)	(987 817)	(1 055 500)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	95 913	-	95 913
Финансовые вложения	(1 196)	(1 209)	(2 405)
Запасы	(59 820)	(15 430)	(75 250)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63 782	(37 907)	25 875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 050	6 211	43 261
Неиспользованный налоговый убыток	50 208	(10 618)	39 590
Чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	<u>118 254</u>	<u>(1 046 770)</u>	<u>(928 516)</u>
Признанный отложенный налоговый актив	118 254		33 925
Признанное отложенное налоговое обязательство	-		(962 441)
Чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	<u>118 254</u>	<u>(1 046 770)</u>	<u>(928 516)</u>

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(75 062)	7 379	(67 683)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	95 913	-	95 913
Финансовые вложения	7 354	(8 550)	(1 196)
Запасы	(95 947)	36 127	(59 820)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	48 615	15 167	63 782
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 793	7 257	37 050
Неиспользованный налоговый убыток	124 426	(74 218)	50 208
Чистые отложенные налоговые активы	135 092	(16 838)	118 254

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2024 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

На 31 декабря 2021 г. у Группы существуют отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 39 590 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 50 208 тыс. руб.). Перенос данных налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку.

(d) Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем. Сумма временных разниц на 31 декабря 2021 г. составила 104 846 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 320 993 тыс. руб.).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершённое строительство и авансы выданные	Итого
<i>Условно-первоначальная/ Историческая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2020 г.	10 113 504	12 269 811	473 370	32 317	1 639 267	24 528 269
Поступления	-	133 561	7 514	4 784	291 435	437 294
Передачи	2 171	144 125	24 296	4 790	(175 382)	-
Выбытия	(12 848)	(64 699)	(3 524)	(682)	(64 895)	(146 648)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	10 102 827	12 482 798	501 656	41 209	1 690 425	24 818 915
Остаток на 1 января 2021 г.	10 102 827	12 482 798	501 656	41 209	1 690 425	24 818 915
Поступления	-	184 876	35 234	2 368	313 842	536 320
Передачи	10 712	57 520	32 180	6 031	(106 443)	-
Выбытия	(19 070)	(166 358)	(22 865)	(1 027)	-	(209 320)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	10 094 469	12 558 836	546 205	48 581	1 897 824	25 145 915
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2020 г.	(7 009 935)	(8 688 701)	(356 864)	(23 388)	(479 566)	(16 558 454)
Амортизация за 2020 год	(148 680)	(578 549)	(36 811)	(2 223)	-	(766 263)
Выбытия	4 119	64 649	3 524	679	-	72 971
Обесценение	-	-	-	-	(8 346) *	(8 346)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(7 154 496)	(9 202 601)	(390 151)	(24 932)	(487 912)	(17 260 092)
Остаток на 1 января 2021 г.	(7 154 496)	(9 202 601)	(390 151)	(24 932)	(487 912)	(17 260 092)
Амортизация за 2021 год	(93 935)	(470 290)	(26 116)	(4 910)	-	(595 251)
Выбытия	12 218	151 802	21 759	1 026	-	186 805
Восстановление обесценения	2 854 163	1 848 397	46 304	3 871	-	4 752 735
Обесценение	-	-	-	-	(975)*	(975)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(4 382 050)	(7 672 692)	(348 204)	(24 945)	(488 887)	(12 916 778)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2020 г.	3 103 569	3 581 110	116 506	8 929	1 159 701	7 969 815
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2 948 331	3 280 197	111 505	16 277	1 202 513	7 558 823
Остаток на 31 декабря 2021 г.	5 712 419	4 886 144	198 001	23 636	1 408 937	12 229 137

* Обесценение относится к авансам, выданным под реконструкцию ЛПЦ-1

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство проанализировало изменения в экономике, металлургической отрасли и деятельности Группы за период с 31 декабря 2019 г. и сочло необходимым провести тестирование основных средств на предмет обесценения. По результатам теста по состоянию на 31 декабря 2020 г. не было выявлено обесценение и не был восстановлен убыток от ранее признанного обесценения.

В 2021 году продолжилось глобальное восстановление деловой активности от последствий пандемии COVID-19 в России и ряде регионов мира. На мировых рынках наблюдался повышенный спрос на металлопродукцию на фоне ограниченного предложения. В результате, цены на металлопродукцию зафиксировались на высоком уровне на основных мировых рынках на протяжении всего года.

Руководство Группы расценило вышеуказанные обстоятельства как индикаторы восстановления убытка от обесценения, ранее признанного в отношении единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Данная ЕГДС включает основные средства действующего производства металлопроката, товаров народного потребления, магнитопроводов, прочих товаров и услуг Группы и не включает авансы, выданные на приобретение основных средств, и объекты незавершенного строительства и денежные потоки, которые относятся к проекту по реконструкции листопрокатного цеха № 1. Балансовая стоимость активов (основных средств), включенных в тестируемую ЕГДС, составила 6 358 022 тыс. руб. Сумма ранее признанного обесценения, составила 8 128 673 тыс. руб.

Руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств для этой ЕГДС на базе модели расчетов дисконтированных денежных потоков на основе концепции «ценность от использования». По результатам теста по состоянию на 31 декабря 2021 г. было отражено частичное восстановление ранее признанного обесценения в размере 4 752 735 тыс. руб.

В расчетах возмещаемой стоимости использовались прогнозы движения денежных средств на пятилетний период, подготовленные на основании утвержденного руководством бюджета на 2022 год в качестве базисного периода и его экстраполяции на последующие 4 года с учетом прогнозируемых темпов роста. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом долгосрочных темпов роста.

При проведении анализа потоков денежных средств для целей составления консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. были использованы следующие основные допущения:

- объем продаж в 2022 г. вырастет на 3,91% относительно уровня 2021 г., в 2023-2026 гг. – на 0,72% относительно уровня предыдущего года;
- цены на основное сырье (лом и скрап) в 2022 г. вырастут на 0,41% и 7,22% соответственно, в 2023 г. снизятся на 8,15%, в 2024 г. снизятся на 1,30%, в 2025 г. вырастут на 1,68%, в 2026 г. вырастут на 2,46%;
- цена продаж на готовую продукцию в 2022 г. снизится на 10,73%, в 2023 г. снизится на 8,15%, в 2024 г. снизится на 1,30%, в 2025 г. вырастет на 1,68%, в 2026 г. вырастет на 2,46%;
- затраты будут расти в соответствии с индексами роста цен в промышленности, цен на электроэнергию, цен на железнодорожные перевозки, индексами потребительских цен и прочими индексами, соответствующими типам затрат;
- для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 22,01%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе модели CAPM и информации об отраслевых и страновых рисках, применимых для Группы;
- терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец пятилетнего периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальный темп прироста 2,88%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

(а) Проверка на обесценение (продолжение)

Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения ЕГДС отличаются особой чувствительностью в следующих областях:

- Повышение/снижение цен на сырье на 1% приведет к уменьшению/увеличению размера восстановления резерва по обесценению на 1 087 507 тыс. руб.;
- Повышение/снижение цен на готовую продукцию на 1% приведет к увеличению/уменьшению размера восстановления резерва по обесценению на 1 808 335 тыс. руб.;
- Повышение/снижение будущего запланированного объема продаж на 1% приведет к увеличению/уменьшению размера восстановления резерва по обесценению на 1 581 018 тыс. руб.
- Повышение ставки дисконтирования до налогообложения на 3 процентных пункта (с 22,01% до 25,01%) приведет к уменьшению размера восстановления резерва по обесценению на 1 814 542 тыс. руб.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства, имеющие балансовую стоимость 4 874 млн руб. (2020 г.: 4 368 млн руб.), служили залоговым обеспечением кредитов и займов (Примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

Период реконструкции листопрокатного цеха № 1 (ЛПЦ-1) расширен на неопределенный срок. Сроки возобновления работы по договорам поставки оборудования зависят от поступления внешнего финансирования. Руководство Группы ведет работу по привлечению заемных средств.

В конце 2019 г. Группа пересмотрела технические параметры проекта по ЛПЦ-1, по результатам которого приняла решение о нецелесообразности использования части оборудования, изначально предусмотренного проектом, в связи с его моральным устареванием. С учетом низкой вероятности возмещаемости авансов под данное оборудование, был начислен резерв под обесценение выданных авансов в сумме 479 566 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. указанные авансы в сумме 479 566 тыс. руб. остаются полностью зарезервированными.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство включает необесцененные авансы по приобретению основных средств в сумме 140 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 122 594 тыс. руб.).

Срок поставки части оборудования для листопрокатного цеха № 1 перенесен на август 2022 г. Под указанную поставку выдан аванс на сумму 113 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 113 263 тыс. руб.), а также размещен покрытый аккредитив в евро на сумму 171 413 тыс. руб., отраженный в строке «Денежные средства, ограниченные в использовании» консолидированного отчета о финансовом положении (на 31 декабря 2020 г.: денежных средств, ограниченных в использовании, не было).

В 2021 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 38 662 тыс. руб. При этом ставка капитализации составила 4,45%. В 2020 г. Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам и курсовые разницы в сумме 37 399 и 14 483 тыс. руб. соответственно. При этом ставка капитализации составила 4,75%.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые вложения

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Ипотечные сертификаты участия, учитываемые по амортизированной стоимости	802 441	649 600
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	367	613
Итого долгосрочные финансовые вложения	802 808	650 213
Краткосрочные финансовые вложения с учётом обесценения		
Банковские депозиты со сроком погашения более 120 дней	4 981 290	-
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	403
Проценты по ипотечным сертификатам участия, учитываемым по амортизированной стоимости	20 442	10 471
Облигации, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	3 913
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	571	737
Итого краткосрочные финансовые вложения	5 002 303	15 524

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечание 22(b)). Согласно условиям размещения данные финансовые вложения должны быть погашены в период с 2024 г. по 2029 г.

Ниже приводится анализ финансовых вложений по кредитному качеству:

	31 декабря 2021 г.				
	ИСУ, учитываемые по амортизи- рованной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные	Банковские депозиты	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные</i>					
без рейтинга	822 883	571	367	-	823 821
Рейтинг ВВ+	-	-	-	1 312 000	1 312 000
Рейтинг В+	-	-	-	1 112 290 *	1 112 290
рейтинг ВВ	-	-	-	363 000	363 000
рейтинг ВВ-	-	-	-	160 000 *	160 000
рейтинг ВВВ	-	-	-	118 000	118 000
рейтинг ВВВ-	-	-	-	1 916 000	1 916 000
Итого непросроченные и необесцененные	822 883	571	367	4 981 290	5 805 111

* При отсутствии рейтинга Fitch были использованы сопоставимые рейтинги агентств Moody's, Standard and Poor's и «Эксперт РА», АКРА

	31 декабря 2020 г.			
	ИСУ, учитываемые по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные (включая сделки РЕПО)	Итого
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
без рейтинга	660 071	4 650	1 016	665 737
Итого непросроченные и необесцененные	660 071	4 650	1 016	665 737

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	3 987 950	2 428 123
Незавершенное производство	1 404 519	1 001 003
Готовая продукция и товары для перепродажи	913 474	568 208
Резерв под снижение стоимости запасов	(86 280)	(112 371)
Итого запасов	6 219 663	3 884 963
	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	(112 371)	(129 236)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	26 091	16 865
Остаток на 31 декабря	(86 280)	(112 371)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	23 584	12 764
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные права требования</i>	23 584	12 764
<i>Прочее</i>	-	-
Итого долгосрочная прочая дебиторская задолженность	23 584	12 764
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 909 765	1 144 505
Предоплаты	119 735	143 184
Прочая дебиторская задолженность	427 545	392 570
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	214 321	290 249
Задолженность сотрудников Группы	9 221	1 063
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 680 587	1 971 571
Резерв по сомнительным долгам	(309 899)	(240 479)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 370 688	1 731 092
Итого	2 394 272	1 743 856

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	(240 479)	(237 425)
Признанный убыток от обесценения	(98 075)	(20 279)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	24 607	8 606
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва	4 048	8 619
Остаток на 31 декабря	(309 899)	(240 479)

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении предоплат по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 13 638 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 16 059 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки на расчетных счетах	573 408	488 242
Срочные депозиты	3 746 367	3 314 150
Денежные средства в кассе	12 590	9 214
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении	4 332 365	3 811 606
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о движении денежных средств	4 332 365	3 811 606

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее 120 дней.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе		
Счета в банках, руб.	470 225	258 507
Счета в банках, евро	103 178	218 718
Счета в банках, доллары	5	11 017
Денежные средства в кассе, руб.	12 590	9 214
Итого денежные средства на расчетных счетах и в кассе	585 998	497 456
Банковские депозиты, руб.	3 157 880	2 556 340
Банковские депозиты, дол.	-	33 983
Банковские депозиты, евро	588 487	723 827
Итого банковских депозитов	3 746 367	3 314 150
Итого	4 332 365	3 811 606

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных рейтингового агентства Fitch по международной шкале, действительных на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты	Остатки на расчетных счетах и в кассе	Срочные депозиты
рейтинг BBB	200 978	265 000	251 723	-
рейтинг BBB-	74 682 *	938 180	6 316 *	141 710
рейтинг BB+	-	542 000	-	877 000
рейтинг B+	80 625 *	349 909 *	30 287 *	321 365
рейтинг B	119 *	80 000 *	101 *	156 630
рейтинг B-	-	-	36 *	395 080
рейтинг BB	184 221 *	615 000	150 083 *	-
рейтинг BB-	32 105 *	956 278 *	9 470 *	181 365
без рейтинга	13 268 **	-	49 440 **	1 241 000
Итого	585 998	3 746 367	497 456	3 314 150

* При отсутствии рейтинга Fitch были использованы сопоставимые рейтинги агентств Moody's, Standard and Poor's и «Эксперт РА», АКРА

** Не имеющие кредитного рейтинга – остатки представлены наличными деньгами в кассе и прочими эквивалентами денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 г. неиспользованные лимиты по овердрафтам и кредитным линиям составляют 600 000 тыс. руб. (неиспользованные лимиты по овердрафтам на 31 декабря 2020 г.: 600 000 тыс. руб.).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Номинальная стоимость	1,00 руб.	1,00 руб.
Акционерный капитал	498 455	498 455
Корректировка в соответствии с МСФО 29	2 606 253	2 606 253
Акционерный капитал	3 104 708	3 104 708
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Разрешенные к выпуску и оплаченные денежными средствами обыкновенные акции (шт.)	498 454 822	498 454 822
Собственные акции, выкупленные у акционеров (шт.)	(8 826 400)	(7 500 000)
Акции в обращении	489 628 422	490 954 822

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Во второй половине 2021 года Группа приобрела на открытом рынке 1 326 400 шт. обыкновенных акций Компании на общую сумму 23 511 тыс. руб. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и ограничивается величиной нераспределённой прибыли на отчетную дату.

В течение 2021 и 2020 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

19. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и займы) в сумме 4 247 919 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 5 449 426 тыс. рублей), акционерного капитала в сумме 3 104 708 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 3 104 708 тыс. рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 17 307 279 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 5 633 042 тыс. рублей). Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2021 г.	Номинальная процентная ставка 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	1 906 035	3 083 945
Обеспеченные займы	11%	6,75%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные облигации	10%	5,75%	343 974	252 974
Итого			3 250 009	4 336 919
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты в евро	4,11%	4,11%	953 342	1 028 449
Прочие займы обеспеченные	11%	6,75%-8,4%	23 315	64 038
Прочие займы без обеспечения	11%	11%	18 543	18 440
Необеспеченные облигации	10%	5,75%	2 710	1 580
Итого			997 910	1 112 507

Кредиты, займы, облигации выражены в российских рублях, если не указано иное.

На 31 декабря 2021 г. Группа выкупила часть собственных облигаций в количестве 656 026 шт. из 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей за штуку (на 31 декабря 2020 г.: 747 026 шт.). В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные ценные бумаги представлены свернуто в строке «Кредиты и займы».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиты и займы обеспечены зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 4 874 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: зданиями, оборудованием балансовой стоимостью 4 368 млн руб.).

Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа имеет задолженность по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам, в отношении которых предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. нарушений ковенантов по данным кредитам не было.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)**Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности**

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Кредиты и займы (примечание 20)	
	2021 г.	2020 г.
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности на 1 января	5 449 426	5 344 255
Погашение основной части задолженности	(986 195)	(1 004 921)
Проценты начисленные	242 886	284 325
Проценты уплаченные	(235 374)	(290 993)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	43 929	(9 342)
Корректировки по курсовым разницам	(266 753)	1 126 102
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности на 31 декабря	4 247 919	5 449 426

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 090 432	1 429 454
Авансы полученные	1 351 218	952 703
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 645 244	849 352
Кредиторская задолженность сотрудникам Группы	285 793	252 795
Прочая кредиторская задолженность	5 156	95 395
Итого	5 377 843	3 579 699

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

22. Справедливая стоимость и управление рисками**(a) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 22 (b)(i));
- риск ликвидности (Примечание 22 (b)(ii));
- рыночный риск (Примечание 22 (b)(iii)).

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

(b) Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку и контроль соблюдения политик управления рисками.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и финансовыми вложениями. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату представлен ниже:

	Балансовая стоимость на конец года, закончившегося	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 064 633	1 325 419
Финансовые вложения	5 805 111	665 737
Денежные средства и их эквиваленты	4 319 775	3 802 392
Итого	12 189 519	5 793 548

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита, описанных в Примечании 14, а также в Примечании 22 (b) (i) Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска, получая отчеты с перечнем общих сумм остатков по контрагентам, превышающих 50 млн руб. На 31 декабря 2021 г. у Группы было шестнадцать контрагентов (на 31 декабря 2020 г.: шесть контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 1 396 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 599 822 тыс. руб.), или 57% от общего объема торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (на 31 декабря 2020 г.: 39%). Процентные депозиты Группы на 31 декабря 2021 г. размещены в семнадцати банках (на 31 декабря 2020 г.: в одиннадцати банках).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(i) Кредитный риск (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность Группы на сумму 15 275 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 63 961 тыс. руб.) была обеспечена запасами на сумму 11 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 63 456 тыс. руб.). Группа сохраняет право собственности на проданные запасы до тех пор, пока задолженность не будет погашена.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Валовая сумма	Сумма резерва	Валовая сумма	Сумма резерва
Торговая дебиторская задолженность				
Непросроченная	1 810 751	-	1 003 824	-
Просроченная на срок менее 90 дней	91 724	-	108 562	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	-	-	391	-
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	-	-	65	-
Просроченная на срок больше года	7 290	(7 290)	31 663	(31 663)
Итого	1 909 765	(7 290)	1 144 505	(31 663)
Прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	161 804	-	212 140	-
Просроченная на срок менее 90 дней	-	-	-	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	-	-	108	(4)
Просроченная на срок от 180 до 365 дней	-	-	37	(37)
Просроченная на срок больше года	289 325	(288 971)	193 049	(192 716)
Итого	451 129	(288 971)	405 334	(192 757)

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. непросроченная и необесцененная финансовая дебиторская задолженность была представлена в основном задолженностью российских компаний оптовой торговли металлопрокатом и прочими металлоизделиями.

Финансовые вложения

Руководство считает, что кредитный риск в отношении долгосрочных финансовых вложений является несущественным для деятельности Группы. Долгосрочные финансовые вложения представлены главным образом ипотечными сертификатами участия, обеспеченными недвижимым имуществом Группы (Примечание 14).

Краткосрочные финансовые вложения представлены главным образом депозитными вкладами, размещенными в российских банках. Группа выполняет оценку кредитного риска в отношении краткосрочных финансовых вложений на основе проверки внешних рейтингов банков перед размещением депозитных вкладов. Рейтинги банков представлены в Примечании 14.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(ii) Риск ликвидности

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

Группа контролирует риск нехватки денежных средств, используя планирование текущей ликвидности. Руководство анализирует даты платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозы денежных потоков от операционной деятельности, что позволяет управлять риском ликвидности. Также Группа поддерживает достаточный уровень денежных средств на расчетных счетах и уровень неиспользованного лимита по одобренным кредитам (Примечание 17).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(ii) Риск ликвидности (продолжение)

Подверженность риску ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам:

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Потоки денежных средств по договору</u>	<u>0-6 мес.</u>	<u>6-12 мес.</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
31 декабря 2021 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты*	2 859 377	3 042 364	531 415	522 348	1 014 091	974 510	-	-	-
Обеспеченные займы	1 023 315	1 560 879	55 000	55 000	110 000	259 066	290 697	268 697	522 419
Необеспеченные облигации	346 684	430 000	17 200	17 200	34 400	361 200	-	-	-
Прочие необеспеченные займы	18 543	19 756	8 116	11 640	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 381 381	2 381 381	2 381 381	-	-	-	-	-	-
Итого	6 629 300	7 434 380	2 993 112	606 188	1 158 491	1 594 776	290 697	268 697	522 419

* 21 февраля 2022 года данный кредит был досрочно погашен (примечание 26).

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Потоки денежных средств по договору</u>	<u>0-6 мес.</u>	<u>6-12 мес.</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
31 декабря 2020 г.									
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты и овердрафты	4 112 394	4 461 119	594 436	585 008	1 136 651	1 093 859	1 051 165	-	-
Обеспеченные займы	1 064 038	1 459 718	80 821	33 750	67 500	67 500	216 566	255 711	737 870
Необеспеченные облигации	254 554	303 918	7 274	7 274	14 548	14 548	260 274	-	-
Прочие необеспеченные займы	18 440	19 653	8 013	11 640	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 777 644	1 777 644	1 777 644	-	-	-	-	-	-
Итого	7 227 070	8 022 052	2 468 188	637 672	1 218 699	1 175 907	1 528 005	255 711	737 870

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)****(iii) Рыночный риск**

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

(iv) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль.

В 2013 г. в целях финансирования реконструкции листопрокатного цеха, расчёты по которой осуществлялись преимущественно в евро, был заключен кредитный договор экспортного финансирования с АО «Чешский экспортный банк» в евро. После погашения валютного кредита (примечание 26) подверженность Группы валютному риску значительно сократилась.

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

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из балансов финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, была следующей:

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Долл. США	Евро	Юань Китай	Долл. США	Евро	Юань Китай
Торговая дебиторская задолженность	-	1 333	-	-	21 582	-
Денежные средства и их эквиваленты	5	691 666	-	45 000	942 545	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	171 413	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	109 290	-	-	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	(2 859 377)	-	-	(4 112 394)	-
Торговая кредиторская задолженность	(344 883)	(171 314)	-	(177 977)	(289 422)	(3 143)
Общая величина, подверженная риску	(344 878)	(2 056 989)	-	(132 977)	(3 437 689)	(3 143)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в российских рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 г.	2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1 доллар США	73,6541	72,1464	74,2926	73,8757
1 евро	87,1877	82,4488	84,0695	90,6824
10 юаней, Китай	114,1340	104,6610	116,5030	113,1190

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Основные принципы управления рисками (продолжение)

(iv) Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Ослабление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2021 г. уменьшило бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	<u>Капитал</u>	<u>Убыток</u>
2021 г.		
Доллары США (60% укрепление доллара)	(206 927)	(206 927)
Евро (60% укрепление евро)	(1 234 193)	(1 234 193)
2020 г.		
Доллары США (20% укрепление доллара)	(26 595)	(26 595)
Евро (20% укрепление евро)	<u>(687 538)</u>	<u>(687 538)</u>

(v) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения плавающих процентных ставок отрицательно повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует финансовые инструменты для управления процентным риском.

На 31 декабря 2021 г. основная часть финансовых обязательств Группы, представленная обеспеченным банковским кредитом в евро, имеет фиксированную процентную ставку 4,11% (на 31 декабря 2020 г.: 4,11%). На 31 декабря 2021 г. обеспеченные займы и необеспеченные облигации имеют плавающую процентную ставку в размере ключевой ставки +2,5% и ключевой ставки +1,5% соответственно (на 31 декабря 2020 г.: (в размере ключевой ставки +2,5% и ключевой ставки +1,5% соответственно). (Примечание 20). На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка составляет 8,5% (на 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

(vi) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, ипотечных сертификатов участия, учитываемых по амортизированной стоимости, денежных средств и их эквивалентов, торгуемых облигаций в составе финансовых активов и обязательств, займов выданных, а также кредитов и займов, полученных в рублях и евро, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

(c) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(с) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2021 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	669 790	207 490
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	669 790	207 490
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	60 567	60 567
Нетто-сумма	609 223	146 923

	31 декабря 2020 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	618 424	177 204
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	618 424	177 204
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	84 702	84 702
Нетто-сумма	533 722	92 502

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. в составе заемных средств Группа отражает заем, полученный от ООО «Управляющая компания «Гамма-Групп», обеспеченный залогом имущества Группы (Примечание 20). Одновременно на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в составе финансовых вложений Группа отражает выкупленные ипотечные сертификаты участия, доверительным управляющим по которым является ООО «Управляющая компания «Гамма-Групп», (Примечание 14). На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы не было юридически закрепленного права осуществлять взаимозачет данных финансовых активов и обязательств.

23. Договорные обязательства

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составила 339 475 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 330 745 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы был заключен долгосрочный договор на приобретение газа сроком действия до 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. прогнозная сумма затрат по данному договору составляла 1 592 474 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 410 765 тыс. руб.).

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Договорные обязательства (продолжение)

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств, в том числе был размещен покрытый аккредитив в евро на сумму 171 413 тыс. руб. (Примечание 13). Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

24. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе её обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результат операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы и не раскрыты в примечаниях к ней.

(c) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция Руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

25. Связанные стороны

(а) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевыми руководящими сотрудниками являются директора Компании, члены совета директоров, а также директора дочерних предприятий ПАО «Ашинский метзавод».

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и премии	48 354	39 117
Обязательные взносы в фонд социального страхования, государственный пенсионный фонд и фонд медицинского страхования	11 231	9 184
Итого	<u>59 585</u>	<u>48 301</u>

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Связанные стороны (продолжение)

(b) Операции с участием ассоциированных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа имеет три ассоциированных предприятия. Общая сумма выручки данных предприятий за 2021 г. составила 212 272 тыс. руб. (2020 г.: 196 019 тыс. руб.). Группа не учитывает данные предприятия методом долевого участия, так как чистые активы, финансовый результат данных предприятий, а также стоимость инвестиций в данные предприятия являются незначительными для целей представления в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Информация об операциях Группы с участием ассоциированных предприятий представлена в следующих таблицах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка	57 837	67 908
Себестоимость – услуги	(230)	(289)
Административные расходы	<u>(112)</u>	<u>(75)</u>
	31 декабря	31 декабря
	2021 г.	2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>10 706</u>	<u>10 140</u>

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка	892 762	544 005
Себестоимость – закупки материалов	(657 183)	(603 068)
Коммерческие расходы – услуги	(44 336)	(107 684)
Административные расходы	(81 719)	(67 582)
Себестоимость – услуги	<u>(905)</u>	<u>(15 369)</u>
	31 декабря	31 декабря
	2021 г.	2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>138 197</u>	<u>95 902</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43 549)	(53 574)
Авансы полученные	<u>-</u>	<u>(262)</u>

Прочие связанные стороны в основном представлены компаниями, контролируруемыми ключевыми руководящими сотрудниками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы числилась дебиторская задолженность от связанных сторон за продажу долей участия в дочернем предприятии, которая была обесценена через капитал.

Операции по закупкам и продажам со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

26. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля превысил 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов.

Группа «Ашинский металлургический завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. События после отчетной даты (продолжение)

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, а также санкций, ограничивающих закупку в том числе основных средств и запасных частей, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Группы переводить или получать средства. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Группы.

Группа не имеет серьезных внешних обязательств, так как 21 февраля 2022 года досрочно погасила единственный валютный кредит в размере 2 848 385 тыс. руб. (33 063 510 евро). Дополнительных выплат, помимо остатка задолженности по кредиту на дату погашения в связи с досрочным погашением не было.

Хотя сложившаяся неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и реализацию инвестиционных проектов, она не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.