

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Распадская»
и его дочерних организаций
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Распадская»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о предприятии	13
2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	13
3. Существенные положения учетной политики	16
4. Сделка по приобретению бизнеса	29
5. Выручка	30
6. Расходы	31
7. Налог на прибыль	31
8. Основные средства	33
9. Прочие внеоборотные активы	35
10. Денежные средства и их эквиваленты	36
11. Запасы	36
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
13. Раскрытие информации о связанных сторонах	37
14. Прочие налоги к возмещению	40
15. Капитал	40
16. Банковские кредиты	41
17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	42
18. Резервы	45
19. Обязательства по аренде	46
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
21. Прочие налоги к уплате	47
22. Договорные и условные обязательства	47
23. Цели и политика управления финансовыми рисками	49
24. События после отчетной даты	52

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Распадская»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Приобретение бизнеса АО «ОУК «Южкузбассуголь»	
Вопрос учета приобретения бизнеса АО «ОУК «Южкузбассуголь» являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в силу следующих причин: ▶ Существенность приобретения для консолидированной отчетности Группы. ▶ Транзакция находится за рамками обычной деятельности Группы. ▶ Приобретение осуществлено у связанной стороны – компании группы Евраз. ▶ Возможность выбора учетной политики для данного приобретения согласно МСФО. ▶ Определение справедливой стоимости приобретенных активов (основных средств) с привлечением независимого оценщика.	Наши процедуры в отношении приобретения бизнеса АО «ОУК «Южкузбассуголь», включали, среди прочих: ▶ Понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к процессу одобрения руководством Группы приобретения бизнеса, а также подходов к учету этой транзакции. ▶ Изучение условий соответствующих юридических документов по приобретению бизнеса и анализ условий сделки. ▶ Анализ оценки справедливых стоимостей идентифицируемых активов и обязательств, в том числе с привлечением наших специалистов по оценке. ▶ Рассмотрение соответствующих раскрытий, представленных в консолидированной финансовой отчетности Группы.
Информация по приобретению описана в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.	
Обесценение основных средств	
Вопрос тестирования на обесценение основных средств являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку расчет возмещаемой стоимости основных средств сложен и включает оценочные значения. В ходе тестирования на обесценение основных средств Группа использовала различные допущения и существенные суждения, в том числе в отношении оценки будущего объема продаж, валовой прибыли, операционных затрат, темпов роста терминальной стоимости, капитальных затрат и ставки дисконтирования.	Наши процедуры в отношении обесценения основных средств включали, среди прочих: ▶ Анализ допущений и существенных суждений, использованных руководством в модели расчета обесценения, и анализ необходимости изменений по сравнению с прошлым периодом. ▶ Рассмотрение подготовленных руководством бюджетных и прогнозных показателей деятельности и сравнение данных предыдущих прогнозов с фактическими данными. ▶ Анализ подготовленного руководством свода в отношении неиспользуемых объектов основных средств и основных средств, планируемых к выводу из эксплуатации, на предмет возможного обесценения отдельных объектов. ▶ Анализ информации об обесцененных объектах основных средств, планируемых к использованию, на предмет возможного восстановления обесценения отдельных объектов. ▶ Рассмотрение соответствующего раскрытия, представленного в консолидированной финансовой отчетности.
Информация по проверке на обесценение основных средств описана в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.	

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Операции со связанными сторонами

Группа осуществляет значительные операции со связанными сторонами. Большая часть выручки Группы приходится на операции со связанными сторонами. Группа имеет существенную задолженность перед связанными сторонами и от связанных сторон. Группа выдает существенные поручительства связанным сторонам, также Группа получает существенные поручительства от связанных сторон. Вопрос признания и полноты и точности раскрытия операций со связанными сторонами являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в силу объема и количества операций Группы со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами описана в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении признания и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами, включали среди прочих:

- ▶ Формирование понимания используемого руководством процесса определения связанных сторон, а также утверждения, учета и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами.
- ▶ Проверка перечня связанных сторон на полноту и на предмет соответствия бухгалтерским записям Группы с целью выявления возможных нераскрытых операций.
- ▶ Получение представления о необычных или значительных операциях с новыми контрагентами, проведение аналитических процедур в отношении операций и остатков по расчетам с покупателями и поставщиками для того, чтобы оценить наличие существенных изменений в торговых операциях, указывающих на наличие связанных сторон, информация о которых не была раскрыта.
- ▶ Рассмотрение оценки руководства в отношении применения рыночных условий к операциям со связанными сторонами, посредством анализа договоров на выборочной основе и сравнения стоимости операций со связанными сторонами со стоимостью, используемой несвязанными компаниями-аналогами.
- ▶ Анализ соответствующей информации, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Обсуждение и анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности и Годовой отчет ПАО «Распадская» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Обсуждении и анализе руководством финансового состояния и результатов деятельности и Годовом отчете ПАО «Распадская» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Д.А. Неверко.



Д.А. Неверко,
Генеральный директор ООО «Эрнст энд Янг»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 22006013400)

24 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

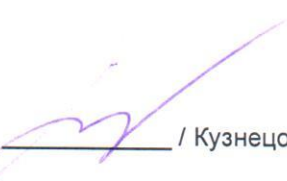
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Распадская»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1024201389772.
Местонахождение: 652870, Россия, Кемеровская область - Кузбасс, г. Междуреченск, ул. Мира, д. 106.

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за 2021 год

	Прим.	2021 год	2020 год
		млн. руб.	
Выручка			
Реализация продукции		153,367	41,804
Оказание услуг		426	2,850
	5	153,793	44,654
Себестоимость реализации	6	(59,462)	(31,315)
Валовая прибыль		94,331	13,339
Коммерческие расходы	6	(6,041)	(1,265)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(5,482)	(2,082)
Социальные расходы		(332)	(128)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		(343)	30
Обесценение активов	8	(838)	36
Курсовые разницы		1,729	6,511
Прочие операционные доходы		741	144
Прочие операционные расходы		(1,903)	(861)
Операционная прибыль		81,862	15,724
Проценты к получению		121	635
Проценты к уплате		(2,414)	(321)
Прибыль до налогообложения		79,569	16,038
Расход по налогу на прибыль	7	(15,703)	(3,295)
Прибыль за год		63,866	12,743
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Эффект от перевода в валюту представления		6	-
Актуарные прибыли/(убытки)	17	(44)	17
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		(38)	17
Общий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		63,828	12,760
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Владельцев материнского предприятия		63,728	12,721
Неконтролирующие доли участия		138	22
		63,866	12,743
Общий совокупный доход за год, приходящийся на:			
Владельцев материнского предприятия		63,689	12,738
Неконтролирующие доли участия		139	22
		63,828	12,760
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная, приходящаяся на владельцев материнского предприятия, руб.	15	95.35	18.63

Руководитель  / Кузнецов С.Л. /

24 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.

	Прим.	2021 год	2020 год*
<i>млн. руб.</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	128,981	132,837
Инвестиции в зависимые компании		1,104	1,106
Отложенные налоговые активы	7	1,749	378
Прочие внеоборотные активы	9	177	175
		<u>132,011</u>	<u>134,496</u>
Оборотные активы			
Запасы	11	7,891	6,312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6,092	1,212
Авансы выданные		999	535
Дебиторская задолженность связанных сторон	13	26,322	12,836
Налог на прибыль к возмещению		381	1,293
Прочие налоги к возмещению	14	8,250	2,968
Банковские депозиты с ограниченной ликвидностью		95	95
Денежные средства и их эквиваленты	10	29,766	42,664
		<u>79,796</u>	<u>67,915</u>
Итого активы		<u>211,807</u>	<u>202,411</u>
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	15	8	8
Собственные выкупленные акции	15	(2,808)	—
Добавочный капитал		6,660	6,660
Резервный капитал	15	—	—
Нераспределенная прибыль		102,983	72,287
Эффект от пересчета в валюту представления		6	—
		<u>106,849</u>	<u>78,955</u>
Неконтролирующие доли участия		769	630
		<u>107,618</u>	<u>79,585</u>
Долгосрочные обязательства			
Банковские кредиты	16	29,717	—
Отложенные налоговые обязательства	7	11,877	12,428
Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности	17	3,285	3,102
Резерв на рекультивацию земель	18	7,802	9,092
Обязательства по аренде	19	1,095	—
Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами	13	23	—
Прочие долгосрочные обязательства		848	1,450
		<u>54,647</u>	<u>26,072</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	10,384	11,056
Банковские кредиты	16	10	—
Обязательства по договору		65	138
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	21,906	75,845
Обязательства по аренде	19	439	—
Налог на прибыль к уплате		3,675	519
Прочие налоги к уплате	21	11,598	3,303
Резервы	18	1,465	1,133
Обязательство по пут-опциону на выкуп собственных акций	15	—	4,760
		<u>49,542</u>	<u>96,754</u>
Итого капитал и обязательства		<u>211,807</u>	<u>202,411</u>

* Данные суммы не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год, т.к. они учитывают поправки, сделанные в связи с финализацией предварительных стоимостей (Прим.4).

Руководитель _____ / Кузнецов С.Л. /

24 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год

	Прим.	2021 год	2020 год
млн. руб.			
Операционная деятельность			
Прибыль за год		63,866	12,743
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности			
Амортизация и истощение	6	15,793	4,942
Отложенный налог на прибыль	7	(1,922)	46
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		343	(30)
Обесценение активов		838	(36)
Курсовые разницы		(1,729)	(6,511)
Проценты к получению		(121)	(635)
Проценты к уплате		2,414	304
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам		4	1
Изменения в резервах и прочих долгосрочных активах и обязательствах		(571)	(137)
Прочее		-	39
		78,915	10,726
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		(1,256)	2,654
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4,861)	1,023
Авансы выданные		(471)	1,000
Дебиторская задолженность связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами		(16,774)	(5,192)
Налоги к возмещению		(4,369)	107
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,590	2,641
Обязательства по договору		(73)	100
Налоги к уплате		11,453	206
Прочие обязательства		(67)	(2)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		64,087	13,263
Инвестиционная деятельность			
Приобретение объектов основных средств		(16,055)	(4,084)
Поступления от продажи объектов основных средств		48	120
Выдача займов связанным сторонам	13	(7,436)	(38,927)
Погашение займов связанными сторонами	13	7,591	33,092
Приобретение дочерних компаний	13	(68,613)	-
Прочие виды инвестиционной деятельности,		95	150
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(84,370)	(9,649)
Финансовая деятельность			
Поступления от банковских кредитов	16	30,247	-
Поступления по займам от связанных сторон	13	-	354
Погашение займов, полученных от связанных сторон, включая проценты	13	-	(5)
Выплаты по банковским кредитам	16	(607)	(1)
Выкуп собственных акций	15	(2,808)	-
Приобретение основных средств с отсрочкой платежа		(751)	-
Выплаты по аренде, включая проценты	19	(139)	-
Дивиденды, выплаченные материнской компанией акционерам	15	(19,102)	(3,776)
Прочие виды финансовой деятельности		(25)	-
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		6,815	(3,428)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		570	7,119
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(12,898)	7,305
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		42,664	35,359
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	29,766	42,664
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Движение денежных средств в течение года:			
Проценты уплаченные		1,511	55
Проценты полученные		111	611
Налог на прибыль уплаченный		13,965	3,806

Руководитель  / Кузнецов С.Л./

24 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за 2021 год

	Приходится на владельцев материнского предприятия						Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Пересчет в валюту представления	Капитал владельцев материнского предприятия	
					млн. руб.			
На 31 декабря 2019 г.	8	(2,878)	9,538	–	68,085	–	74,753	74,995
Прибыль за год	–	–	–	–	12,721	–	12,721	12,743
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	17	–	17	17
Общий совокупный доход	–	–	–	–	12,738	–	12,738	12,760
Пут-опцион на выкуп собственных акций (Прим. 15)	–	–	–	–	(4,760)	–	(4,760)	(4,760)
Аннулирование собственных акций	–	2,878	(2,878)	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Прим. 15)	–	–	–	–	(3,776)	–	(3,776)	(3,776)
Неконтролирующие доли участия, присоединенные при приобретении дочерних компаний (Прим. 4)	–	–	–	–	–	–	172	172
На 31 декабря 2020 г.	8	–	6,660	–	72,287	–	78,955	79,391
Корректировки предварительных стоимостей (Прим. 4)	–	–	–	–	–	–	194	194
На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	8	–	6,660	–	72,287	–	78,955	79,585
Прибыль за год	–	–	–	–	63,728	–	63,728	63,866
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	–	(45)	6	(39)	(38)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	63,683	6	63,689	63,828
Погашение опциона на выкуп собственных акций (Прим. 15)	–	–	–	–	4,760	–	4,760	4,760
Выкуп собственных акций (Прим. 15)	–	(2,808)	–	–	–	–	(2,808)	(2,808)
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Прим. 15)	–	–	–	–	(37,747)	–	(37,747)	(37,747)
На 31 декабря 2021 г.	8	(2,808)	6,660	–	102,983	6	106,849	107,618

Руководитель  / Кузнецов С.Л. /

24 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2021 год

1. Информация о предприятии

ПАО «Распадская» (далее по тексту – «Общество») является публичным акционерным обществом («ПАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством России. Общество начало деятельность в 1973 году. Юридический адрес Общества: Россия, Кемеровская обл., г. Междуреченск, ул. Мира, д. 106.

Контролирующим акционером Компании является EVRAZ plc., который владеет приблизительно 93.24% акций Компании. Совместными конечными контролирующими акционерами Группы являются 3 акционера: Greenleas International Holdings Limited (Британские Виргинские острова), Abiglaze Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр).

99% и 79% выручки Общества и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») приходилось на реализацию коксующегося угля в 2021 и 2020 годах соответственно. Прочие источники дохода представляют собой выручку от реализации прочих товаров, от оказания услуг по транспортировке грузов и прочих услуг. Акции Общества торгуются на Московской бирже.

68% и 85% выручки Группы приходилось на операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах соответственно (Примечание 13).

В консолидированную финансовую отчетность Общества на 31 декабря включены следующие основные дочерние предприятия:

	Доля участия		Вид деятельности
	2021 год	2020 год	
АО «Разрез Распадский»	100%	100%	Добыча угля
АО «Распадская-Коксовая»	100%	100%	Добыча угля
АО «Обогатительная фабрика «Распадская»	100%	100%	Обогащение угля
ООО «Распадская угольная компания»	100%	100%	Управление и торговля углем
АО «Объединенная Угольная компания «Южжубассуголь»	100%	100%	
АО «Центральная обогатительная фабрика «Кузнецкая»	100%	100%	Обогащение угля
АО «Центральная обогатительная фабрика «Абашевская»	92.1%	92.1%	Обогащение угля
ООО «Шахта «Абашевская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Алардинская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Есаульская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Осинниковская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Усковская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «УК «Межегейуголь»	100%	100%	Добыча угля

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент. Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и находятся на территории России.

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшим между справедливой стоимостью генерирующих денежных потоков за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования и определяется для каждого актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в большой степени не зависят от других активов или группы активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки стоимости использования расчетная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. В 2021 году и 2020 году Группа признала убытки от обесценения в сумме 838 млн. руб. и возврат убытков от обесценения в сумме 36 млн. руб. соответственно (Примечание 8).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, также требует использование оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают использование методов дисконтированных денежных потоков, оценивающих будущие потоки денежных средств каждой генерирующей единицы. При этом Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Использование оценочных значений и допущений, равно как и выбор методологии оценки, оказывает существенное влияние на величину ценности использования актива, а, следовательно, и на величину обесценения.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину амортизационных отчислений за период.

Сроки полезного использования объектов основных средств в большой степени могут быть подвержены влиянию изменений прогнозируемых долгосрочных цен (которые являются субъектом существенных изменений даже в течение одного года), стоимости производства на каждом предприятии, выраженной в долларах (которая изменяется в зависимости от колебаний курса доллара к рублю, т.к. существенная часть затрат Группы выражена в рублях), и результирующей прибыльности отдельных предприятий. Данные предположения могут влиять на планируемую продолжительность и уровень ремонтов, а также на планируемую продолжительность перемонтажа лав или замены соответствующих объектов основных средств, тем самым оказывая влияние на сроки их службы. Существенные изменения в этих переменных могут привести к переоценке сроков службы основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты начислений на амортизацию и истощение. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка величины запасов в соответствии с Кодексом JORC предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

Относительную степень неопределенности можно передать путем отнесения запасов к одной из основных категорий – доказанных и вероятных запасов или измеренных и указанных ресурсов. Степень определенности в отношении извлечения доказанных и прогнозных запасов выше, чем для подсчитанных и предполагаемых ресурсов. Оценочная величина доказанных и вероятных запасов ежегодно анализируется и пересматривается. Пересмотр оценочной величины запасов вызван проведением оценки или переоценки уже имеющихся геологических и геофизических данных и данных о добыче, а также получением новых данных или изменением базовых допущений. Величина доказанных и вероятных запасов используется для расчета норм истощения пропорционально объему добычи. К категории доказанных и вероятных запасов Группа отнесла запасы, которые она предполагает извлечь, исходя из предположения о том, что в будущем будет продлен срок действия отдельных лицензий. Продление срока действия лицензий Группы, а также увеличение отражаемой в отчетности величины доказанных и прогнозных запасов, как правило, приводит к уменьшению начислений истощения и может существенно повлиять на размер прибыли. В результате сокращения величины доказанных и вероятных запасов увеличиваются начисления на истощение, уменьшается доход и возможно немедленное обесценение горных активов. Учитывая относительно небольшое число шахт и разрезов, на которых ведется добыча, не исключена вероятность того, что любые изменения в оценочной величине запасов по сравнению с предыдущим годом могут существенно повлиять на будущие начисления истощения запасов полезных ископаемых.

В 2021 году Группа обновила свои планы по добыче коксующегося угля. Вследствие этого сумма истощения запасов за 2021 год на 163 млн. руб. больше по сравнению с суммой истощения запасов, которая была бы начислена в соответствии с прежними планами по добыче.

Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа использует метод актуарной оценки для определения текущей стоимости выплат вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг. При расчете используются демографические допущения касательно будущих особенностей настоящих и бывших работников, имеющих право на выплаты (смертность, как в период трудовой деятельности, так и после ее окончания, текучесть кадров, нетрудоспособность, ранний выход на пенсию), а также финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущих зарплат и выплат и т.д.). Более подробная информация об обязательствах по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности содержится в Примечании 17.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности, валютой представления которой являлся доллар США, утвержденной к выпуску 23 марта 2022 г. и опубликованной 24 марта 2022 г. Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, и все суммы округлены до миллионов, за исключением особо оговоренных случаев.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): основные средства, на дату перехода на учет по МСФО учитываемые по предполагаемой первоначальной стоимости; вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по справедливой стоимости; и активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по наименьшей из стоимостей – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; и обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Изменения в учетной политике

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2021 году

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

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

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намеревается применять данные практические освобождения в будущих периодах, если их применение станет возможным.

У Группы имеются краткосрочные и долгосрочные заимствования с переменными процентными ставками. Ожидается, что ставки IBOR будут заменены Гарантированной финансовой ставкой овернайт (SOFR) в 2022-2023 годах. Все новые кредитные договора содержат соответствующие базовые оговорки.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2021 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»	1 апреля 2021 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – поступления до использования по назначению»	1 января 2022 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов	1 января 2022 г.
• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой Группы является российский рубль.

В 2021 и 2020 годах значения курсов валют были следующими:

	2021 год		2020 год	
	31 декабря	Средний	31 декабря	Средний
USD/RUB	74.2926	73.6541	73.8757	72.1464
EUR/RUB	84.0695	87.1877	90.6824	82.4488

Операции в иностранной валюте в рамках Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, т.е. предприятия, в которых Обществу принадлежит более 50% голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Общество осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Обществу контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В необходимых случаях учетная политика дочерних предприятий была изменена с целью обеспечения соответствия с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть капитала дочерней компании, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала, приходящегося на акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтролирующими долями участия, даже если это распределение приведет к отрицательному балансу неконтролирующих долей.

Приобретение дочерних предприятий

Объединение бизнеса учитывается по методу покупки.

Стоимость приобретения отражается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и величины любой неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждого случая объединения бизнеса Группа выбирает, будет ли она отражать неконтролирующую долю участия в приобретаемом предприятии по справедливой стоимости или пропорционально доли в чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, связанные с приобретением, отражаются как расходы и включаются в состав административных расходов.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, покупатель переоценивает справедливую стоимость доли в приобретаемом предприятии, отражаемую на дату приобретения, через прибыли и убытки.

Любое условное вознаграждение, передаваемое покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, являющиеся активом или обязательством, признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или в прибылях и убытках, или как изменение в совокупном доходе. Если условное вознаграждение классифицируется как капитал, то оно не переоценивается, а его итоговое погашение учитывается в составе капитала.

Первоначальный учет объединения бизнеса включает в себя идентификацию и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании или стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей участия в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к долям участия в приобретаемых дочерних предприятиях, и платой за приобретение таких долей отражаются либо в составе добавочного капитала, если данная величина положительна, либо уменьшают накопленную прибыль, если величина отрицательна, в консолидированной финансовой отчетности.

Приобретения контрольных долей участия в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контрольных долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, отражаются с использованием метода объединения интересов за исключением случаев, когда руководство, принимая во внимание помимо прочих факторов наличие законодательного требования об одобрении сделки неконтролирующими акционерами и об оценке справедливой стоимости независимым оценщиком, считает, что сделка имеет экономическую сущность. В данных случаях применяется метод покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров. Финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако, если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместной деятельности первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

Основные средства

Основные средства Группы, за исключением объектов, приобретенных до 1 января 2003 г., показаны по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на ежедневное обслуживание, за вычетом накопленных амортизации и обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части установок и оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания. Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2003 г., учитывались по предполагаемой первоначальной стоимости, соответствующей их справедливой стоимости на 1 января 2003 г., за вычетом последующих накопленных амортизации и обесценения.

Основные средства Группы включают добывающие активы, которые состоят из запасов полезных ископаемых, затрат по разработке шахт и строительству и капитализированных расходов на рекультивацию земель. Запасы полезных ископаемых представляют собой материальные активы, приобретенные в результате объединений бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к запасам полезных ископаемых и подготовке к коммерческому производству, включая затраты на подземные штольни, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая является наибольшей из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются. Амортизация других категорий основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования активов. Сроки полезного использования объектов основных средств и методы расчета их амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

В следующей таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств:

	Сроки полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15-60	17
Машины и оборудование	4-45	7
Транспортные средства	7-20	9
Прочие активы	3-15	3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых. Расчет истощения учитывает будущие затраты на разработку месторождений, находящихся на этапе эксплуатации.

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его восстановительной стоимостью.

Аренда

Группа в качестве арендодателя

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на сущности договоренности на дату начала срока аренды, т.е. передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при переоценке обязательств по аренде. Стоимость актива в форме права пользования включает сумму признанного обязательства по аренде, понесенных при начале аренды прямых расходов и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Группа с высокой степенью уверенности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме права пользования амортизируются по линейному методу в течение наименьшего периода из оцениваемого срока службы объекта и срока аренды. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме права пользования с начала аренды до конца срока службы арендуемого актива. Актив в форме права пользования также подвергается проверке на предмет обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде, оцениваемое по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или от ставки и сумм, которые по ожиданиям будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения по опциону на покупку, если по ожиданиям он будет исполнен Группой и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или от ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала договора аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе ставок заимствования Группы для похожих условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендный договор. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается, отражая прирост процентов и уменьшается на арендные платежи. В дополнение, текущая сумма обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменений в по существу фиксированных арендных платежах или изменений в оценке планов по покупке базового актива.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с любыми периодами, покрытыми опционом на продление срока аренды, если ожидается его исполнение, или периодами, покрытыми опционом на досрочное прекращение аренды, если ожидается, что он не будет использован.

Срок подлежащей досрочному прекращению или пролонгируемой аренды зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Группа, как арендатор, оценивает возможность исполнения опциона на продление или не исполнение опциона на прекращение.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или менее или арендные договоры, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, не признаются как обязательство по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках, используя линейный метод в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, при которой Группа действует в качестве арендатора, предусматривающая переход к арендатору преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, признается в качестве нетто-инвестиций в финансовую аренду начиная с даты начала договора аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми доходами и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку дебиторской задолженности по аренде. Финансовые доходы включаются в процентные доходы.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Доходы по операционной аренде включаются в доходы от оказания услуг на равномерной основе в течение срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Учет аренды до 2019 года

До 1 января 2019 г. Группа признавала в качестве обязательств только обязательства по финансовой аренде. Финансовая аренда, предусматривавшая переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализировалась с начала действия договора аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение было меньше. Арендные платежи распределялись на пропорциональной основе между затратами на финансирование и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитывались как проценты к уплате отчетного периода.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохранял за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицировалась как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списывались на расходы в течение срока аренды и отражались в отчете о совокупном доходе.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в отчете о совокупном доходе.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвилла определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности, генерирующей денежный поток единицы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик денежных потоков финансового актива по договору и бизнес модели Группы по управлению ими, т.е. как Группа управляет своими финансовыми потоками для генерации денежных потоков. Бизнес модель определяет, образуются ли денежные потоки от сбора денежных потоков по договору, от продажи финансовых активов, или и от того и от другого.

За исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не содержит финансовый компонент или для которой Группа применяет упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс транзакционные издержки, в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости если соблюдаются оба из следующих условий:

- финансовый актив в соответствии с бизнес-моделью используется для получения денежных потоков в соответствии с договором; и
- в соответствии с условиями договора в установленные даты имеют место денежные потоки в виде выплат тела кредита и процентов на остаток задолженности.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. Прибыли и убытки признаются в доходах и расходах при прекращении признания, модификации или обесценения актива.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» торговая и прочая дебиторская задолженность признается по транзакционной стоимости при условии отсутствия существенного финансового компонента или, если Группа ожидает в начале действия договора, что период между передачей Группой обещанных товаров и услуг покупателю и оплатой покупателем за товары и услуги произойдет в срок не более года.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход расчета ожидаемых кредитных убытков. Поэтому Группа не отслеживает изменения кредитного риска, но, вместо этого, признает резервы, основываясь на продолжительности ожидаемых кредитных убытков на каждую отчетную дату. Группа отдельно определяет ожидаемые кредитные убытки для индивидуальных существенных остатков или применяет групповой метод для остатков торговой и прочей дебиторской задолженности, которые по-отдельности нематериальны.

Ожидаемые кредитные убытки для индивидуальных существенных остатков оцениваются, используя исторические кредитные убытки дебиторов, скорректированные на обращенные в будущее факторы, присущие дебиторам и экономическому окружению.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей, исключая затраты на привлечение финансирования.

Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на расчетные затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

Российское налоговое законодательство позволяет возмещать налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате по факту выставления расчетных документов и доставки товаров, завершения работ или оказания услуг, а также по факту получения предоплаты от заказчика. Входящий НДС, даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчетную дату, уменьшает сумму налога к уплате.

Если под обесценение дебиторской задолженности был создан резерв, убыток от обесценения учитывается по сумме, включающей НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются.

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), исключаются из капитала. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не отражаются в отчете о совокупном доходе.

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью выкупа вычитается из строки «добавочный капитал». В случае снижения добавочного капитала до нуля, оставшаяся разница относится в уменьшение строки «нераспределенная прибыль».

В случае аннулирования выкупленных акций используется аналогичный подход.

В случае перевыпуска акций разница между текущей стоимостью и стоимостью продажи отражается в строке «добавочный капитал».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Резервы

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

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резерв на рекультивацию земель

Группа анализирует резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его с целью отразить текущую наилучшую оценку в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в составе основных средств.

Вознаграждения работникам

Социальные и пенсионные взносы

Группа уплачивает фиксированные взносы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определенном действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий. Единственным обязательством является своевременная уплата взносов. Данные отчисления относятся на расходы в момент их начисления.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Предприятия Группы обеспечивают своих работников пенсионными и иными пособиями (Примечание 17). Право на получение таких пособий обычно зависит от продолжительности работы сотрудника в Группе в течение определенного минимального периода. Определенные условия выплаты вознаграждения требуют от сотрудников оставаться на службе до достижения пенсионного возраста. Прочие вознаграждения работникам состоят из различных компенсационных выплат и неденежных вознаграждений. Сумма вознаграждений определена в коллективных договорах и/или в плановых документах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: даты изменения или секвестра плана и даты, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистый доход/расход по процентам рассчитывается с использованием ставки дисконтирования к чистым обязательствам по выплатам и активам. Он признается в составе расхода по процентам отчета о совокупном доходе.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и нетипичных расчетов в состав себестоимости производства, административных и коммерческих расходов.

Прочие расходы

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское обслуживание. Эти расходы в основном представляют собой стоимость услуг, оказанных производственному персоналу, и, соответственно, относятся на себестоимость реализованной продукции.

Выручка

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке.

Выручка отражается в учете только при соблюдении следующих критериев:

Реализация продукции

Группа признает выручку от продажи товаров в момент перехода контроля за активом к покупателю и существует высокая вероятность того, что сумма возмещения будет получена. Момент перехода контроля определен условиями договора и происходит, как правило, в момент отправки товара покупателю. Некоторые договоры с покупателями содержат право возврата или оптовые скидки. Группа признает выручку от продажи товаров в размере справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению за вычетом ожидаемых возвратов, торговых и оптовых скидок.

Переменное возмещение должно быть признано только если существует высокая вероятность того, что не произойдет существенной корректировки в сторону уменьшения суммы уже признанной выручки при последующем разрешении неопределенности, связанной с переменным возмещением.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

Группа заключает договоры с покупателями, в соответствии с которыми Группа оказывает услуги транспортировки и погрузки с использованием поставщиков-третьих сторон (т.е. Группа выбирает подходящие компании и организует отправку и доставку). Эти услуги оказываются покупателям как до, так и после получения ими контроля за товарами.

Стоимость услуг включается в цену договора. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 услуги транспортировки и погрузки, оказываемые Группой до перехода контроля за товарами к покупателям, не являются отдельным обязательством к исполнению. Поэтому Группа признает данные услуги в момент перехода контроля за товарами к покупателям. В отношении договоров, по условиям которых Группа предоставляет услуги транспортировки и погрузки после перехода контроля за товарами к покупателям, Группа считает, что такие услуги являются отдельным обязательством к исполнению и что Группа действует как Принципал, а не как Агент. Вследствие этого, контроль за услугами передается в течение периода времени. Услуги по транспортировке и погрузке, предоставляемые Группой в соответствии с контрактами поставки, в которых она действует как принципал, раскрываются в строке «Продажа товаров» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает транспортные услуги и прочие услуги. Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания, что обычно происходит в момент времени или в течение периода.

Авансы, полученные от покупателей

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. Группа решила применить упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать установленную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договоре, если при заключении договора Группа ожидает, что период между передачей Группой товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем данных товаров и услуг не превысит одного года. Поэтому, для краткосрочных авансов Группа не отражает в учете финансовый компонент, даже если он значителен.

Проценты

Проценты отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дивиденды

Доходы отражаются при установлении права Группы на получение выплаты.

Доходы от аренды

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока аренды по продолжающимся договорам.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае, когда становится мала вероятность того, что для полного или частичного использования отложенного налогового актива будет достаточно налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, а также в совместные предприятия, за исключением случаев, когда сроки уменьшения временных разниц поддаются контролю, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

4. Сделка по приобретению бизнеса

Приобретение Южкузбассугля

30 декабря 2020 г. Группа приобрела 100%-ю долю в Южкузбассугле. Группа получила контроль над Южкузбассуглем на дату приобретения и начала консолидировать его с этой даты.

На 31 декабря 2020 г. приобретение было отражено на основе предварительных величин стоимости, поскольку на дату утверждения к выпуску финансовой отчетности Группа еще не завершила распределение цены покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сделка по приобретению бизнеса (продолжение)

Приобретение Южкузбассугля (продолжение)

В 2021 году Группа завершила распределение цены покупки Южкузбассугля и признала корректировки к предварительным величинам стоимости идентифицированных активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения. В таблице ниже указаны справедливые стоимости консолидированных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ЮКУ на дату приобретения, 30 декабря 2020 г.:

	Балансовая стоимость непосред- ственно перед приобретением бизнеса	Предвари- тельные оценки справедливой стоимости	Окончательная оценка справедливой стоимости
	<i>млн. руб.</i>		
Основные средства	56,462	100,472	100,714
Прочие внеоборотные активы	1,250	1,250	1,250
Запасы	3,195	4,235	4,235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,728	10,728	10,728
Денежные средства и их эквиваленты	67	67	67
Итого активы	71,702	116,752	116,994
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	2,290	11,361	11,409
Прочие долгосрочные обязательства	8,422	8,429	8,429
Краткосрочные обязательства	29,049	29,049	29,049
Итого обязательства	39,761	48,839	48,887
Итого идентифицируемые нетто-активы	31,941	67,913	68,107
Неконтролирующая доля участия	172	172	366
Чистые активы, приходящиеся на владельцев материнского предприятия	31,769	67,741	67,741
Сумма к уплате		67,741	67,741

Как указано в Примечании 13, стоимость покупки в размере 67,741 млн. руб. и начисленные на нее проценты в сумме 872 млн. руб., были в полном объеме выплачены ЕВРАЗ НТМК в апреле 2021 года.

5. Выручка

Распределение выручки по регионам

	2021 год		2020 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
	<i>млн. руб.</i>			
Россия	88,006	57%	28,385	64%
Азиатско-тихоокеанский регион	48,692	32%	14,165	32%
Европа	17,095	11%	2,104	4%
	153,793	100%	44,654	100%

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка (продолжение)

Распределение выручки по покупателям

	2021 год		2020 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
	<i>млн. руб.</i>			
Евраз	104,374	68%	37,794	84%
Уральская сталь	11,853	8%	3,407	8%
Прочие предприятия	37,566	24%	3,453	8%
	153,793	100%	44,654	100%

Распределение выручки по регионам определено на основе страны нахождения конечного потребителя приобретаемой продукции. При этом 91.5% от выручки в 2021 году и 99.9% в 2020 году, относящейся к Азиатско-тихоокеанскому региону, и 21.0% от выручки в 2021 году и 38.6% в 2020 году, относящейся к Европе, приходится на реализацию через компанию East Metals AG.

6. Расходы

В себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы были включены следующие расходы за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
Себестоимость запасов, отнесенная на расходы	11,183	11,181
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	19,656	8,242
Амортизация и истощение	15,793	4,942

7. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(17,906)	(3,252)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	281	3
Отложенный налог на прибыль		
В связи с возникновением и погашением временных разниц	1,922	(46)
Налог на прибыль	(15,703)	(3,295)

Прибыль Группы являлась объектом обложения налогом на прибыль только в России.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(15,914)	(3,208)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	281	3
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(208)	(90)
Признание/возврат непризнанных временных разниц	138	–
Налог на прибыль	(15,703)	(3,295)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	На 31 декабря 2021 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	Корректировка предварительной стоимости	На 31 декабря 2020 г.
	<i>млн. руб.</i>				
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	13,957	(1,252)	15,209	48	15,161
Прочее	882	245	637	–	637
	14,839	(1,007)	15,846	48	15,798
Отложенные налоговые активы					
Начисленные обязательства	2,123	342	1,781	–	1,781
Убытки прошлых периодов	1,173	(694)	1,867	–	1,867
Прочее	1,415	1,267	148	–	148
	4,711	915	3,796	–	3,796
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(10,128)	1,922	(12,050)	(48)	(12,002)
Включает в себя:					
Чистые отложенные налоговые активы	1,749	1,371	378	–	378
Чистые отложенные налоговые обязательства	11,877	(551)	12,428	48	12,380

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

	На 31 декабря 2020 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	Изменение в связи с приобре- тением компаний	На 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.			
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	15,161	109	12,688	2,364
Прочее	637	(428)	481	584
	15,798	(319)	13,169	2,948
Отложенные налоговые активы				
Начисленные обязательства	1,781	30	1,126	625
Убытки прошлых периодов	1,867	(304)	774	1,397
Прочее	148	(91)	11	228
	3,796	(365)	1,911	2,250
Итого отложенный налоговый актив/ (обязательство)	(12,002)	(46)	(11,258)	(698)
Включает в себя:				
Чистые отложенные налоговые активы	378	(159)	103	434
Чистые отложенные налоговые обязательства	12,380	(113)	11,361	1,132

Текущая ставка налога на доход по дивидендам в России находится в пределах от 0% до 15% в зависимости от определенных условий. Отложенные налоги на нераспределенную прибыль не были начислены, поскольку Группа не планирует распределять прибыль облагаемую по ставкам, отличным от 0%. В 2016 году вступили в действие изменения в налоговый кодекс, в соответствии с которыми 10-летний лимит на перенос убытков был отменен. Теперь накопленные убытки могут переноситься бесконечно и могут уменьшать до 50% налоговой базы в будущие годы.

8. Основные средства

	2021 год	2020 год (пересчитано)	2020 год
	млн. руб.		
На 31 декабря			
Первоначальная стоимость			
Земля	2,944	2,934	456
Добывающие активы	99,640	97,256	117,096
Здания и сооружения	12,150	11,325	7,485
Машины и оборудование	59,759	52,122	39,804
Транспортные средства	8,301	5,881	4,470
Прочие	542	359	336
Незавершенное строительство	9,699	10,012	10,000
	193,035	179,889	179,647
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения			
Добывающие активы	(32,089)	(24,559)	(24,559)
Здания и сооружения	(3,033)	(2,287)	(2,287)
Машины и оборудование	(25,216)	(17,109)	(17,109)
Транспортные средства	(3,103)	(2,495)	(2,495)
Прочие	(203)	(177)	(177)
Незавершенное строительство	(410)	(425)	(425)
	(64,054)	(47,052)	(47,052)
	128,981	132,837	132,595

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств

	Земля	Добы- вающие активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
	млн. руб.							
На 31 декабря 2020 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	456	92,537	5,198	22,695	1,975	159	9,575	132,595
Корректировки к предварительной стоимости	2,478	(19,840)	3,840	12,318	1,411	23	12	242
На 31 декабря 2020 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения (пересчитано)	2,934	72,697	9,038	35,013	3,386	182	9,587	132,837
Переклассификация между группами	-	(45)	-	45	-	-	-	-
Поступления	13	-	-	-	1,939	196	12,508	14,656
Ввод в эксплуатацию	-	1,856	882	9,382	683	7	(12,810)	-
Выбытия	(3)	(8)	(3)	(339)	(24)	(1)	(7)	(385)
Амортизация и истощение	-	(5,024)	(794)	(9,538)	(786)	(45)	-	(16,187)
Обесценение активов	-	(845)	-	(22)	-	-	(21)	(888)
Восстановление обесценения активов	-	16	-	2	-	-	32	50
Изменение резерва на рекультивацию земель	-	(1,096)	(6)	-	-	-	-	(1,102)
На 31 декабря 2021 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	2,944	67,551	9,117	34,543	5,198	339	9,289	128,981

	Земля	Добы- вающие активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
	млн. руб.							
На 31 декабря 2019 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	23	17,653	2,777	7,134	1,093	62	3,417	32,159
Поступление в результате приобретения компаний	433	74,110	2,437	15,751	1,105	32	6,604	100,472
Поступления	-	-	-	-	-	-	4,277	4,277
Ввод в эксплуатацию	-	1,280	203	2,846	181	73	(4,583)	-
Выбытия	-	-	(1)	(39)	(1)	-	(131)	(172)
Амортизация и истощение	-	(695)	(216)	(2,993)	(403)	(8)	-	(4,315)
Обесценение активов	-	(6)	-	(8)	-	-	(32)	(46)
Восстановление обесценения активов	-	55	-	4	-	-	23	82
Изменение резерва на рекультивацию земель	-	140	(2)	-	-	-	-	138
На 31 декабря 2020 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	456	92,537	5,198	22,695	1,975	159	9,575	132,595

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств (продолжение)

В составе объектов незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 1,091 млн. руб. и 297 млн. руб. на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

По оценке Группы, в 2021 году не было индикаторов обесценения для всех подразделений, генерирующих денежные потоки. Поэтому Группа использовала результаты теста на обесценение для всех подразделений, генерирующих денежные потоки, проведенного в 2020 году.

Группа не признала обесценения либо восстановления обесценения в результате тестирования на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Группа обесценила актив, который был признан в результате переоценки резерва на рекультивацию закрытой шахты МУК-96 в сумме 839 млн. руб.

Активы в форме права пользования

В июне 2021 года Группа взяла в долгосрочную аренду транспортные средства у «Сбербанк Лизинг» по ставке Центрального банка России плюс 1.6% на срок 5 лет.

В 2021 года движение активов в форме права пользования было следующим:

	Транспортные средства	Итого
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря 2020 г., активы в долгосрочной аренде, первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации	–	–
Поступления	1,939	1,939
Амортизация	(84)	(84)
На 31 декабря 2021 г., активы в долгосрочной аренде, первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации	1,855	1,855

9. Прочие внеоборотные активы

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Аварийный запас материалов	117	120
Займы работникам и долгосрочная дебиторская задолженность	5	5
Прочее	55	50
	177	175

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Денежные средства и их эквиваленты

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Доллары США	29,446	41,975
Российские рубли	314	683
Евро	6	6
	29,766	42,664

Указанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства, размещенные на счетах в банках.

11. Запасы

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Сырье, материалы и запасные части	1,282	990
Незавершенное производство	4,988	4,403
Готовая продукция	1,621	919
	7,891	6,312

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резерв, сформированный Группой под снижение до чистой возможной стоимости реализации, составил 390 млн. руб. и 531 млн. руб., соответственно.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	5,990	1,081
Прочая дебиторская задолженность	144	151
	6,134	1,232
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(42)	(20)
	6,092	1,212

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 1 января	20	24
Создание/(восстановление) резерва	35	–
Списание резерва	(13)	(4)
На 31 декабря	42	20

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

	Продажи		Закупки	
	связанным сторонам		у связанных сторон	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
	млн. руб.			
East Metals A.G.	48,137	14,965	–	–
ЕВРАЗ НТМК	21,387	10,479	1	1
Южкузбассуголь	–	8,396	–	4,960
ЕВРАЗ ЗСМК	34,788	4,070	1,324	616
Межегейуголь	–	41	–	98
МеталлЭнергоФинанс	–	–	3,403	1,258
Евраз Маркет	–	–	427	137
Евразтехника ИС	1	–	274	–
Евразтехника	1	1	218	155
Евраз	2	–	117	124
ЦСР	1	–	170	74
Евраз ТК	–	–	165	5
Прочие предприятия	57	–	45	33
	104,374	37,952	6,144	7,461

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами

	Задолженность		Задолженность перед	
	связанных сторон		связанными сторонами	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
	млн. руб.			
На 31 декабря				
East Metals A.G.	14,076	2,521	–	–
ЕВРАЗ ЗСМК	8,219	7,543	141	89
ЕВРАЗ НТМК	4,016	2,756	2	67,749
EvrAZ plc	–	–	17,381	–
Actionfield Limited	–	–	2,770	2,770
Евраз ТК	–	–	832	2,463
МеталлЭнергоФинанс	–	–	397	2,296
Евраз	1	–	142	283
Евразтехника ИС	–	–	145	–
Прочие предприятия	10	16	119	195
	26,322	12,836	21,929	75,845

Сумма задолженности перед EVRAZ plc представляет собой дивиденды к уплате в сумме 17,381 млн. руб.

ЕВРАЗ ЗСМК (АО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь и угольный концентрат. В 2021 и 2020 годах Группа также покупала стальную продукцию у данного предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (продолжение)

ЕВРАЗ НТМК (АО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. В декабре 2020 года Группа приобрела у предприятия 100% акций Южкузбассугля.

В апреле 2021 года Группа погасила в полном объеме задолженность 67,741 млн. руб. за приобретение 100% акций Южкузбассугля и начисленные на эту задолженность проценты в сумме 872 млн. руб., перечислив денежные средства ЕВРАЗ НТМК.

В апреле 2021 года ЕВРАЗ НТМК подписал договор поручительства в пользу Альфа-Банка по кредиту в 200 млн. долл., полученному Группой. Поручительство было первоначально подписано на срок 3 месяца и затем пролонгировано до апреля 2022 года.

East Metals A.G. является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат.

МеталлЭнергоФинанс (ООО «Металлэнергофинанс») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа закупала у данного предприятия электроэнергию.

Евраз (ООО «Евраз», до 15 сентября 2021 г. ООО «Евразхолдинг») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа покупала на контрактной основе консультационные услуги и услуги по казначейскому обслуживанию у Евраз.

Евраз Маркет (АО «Евраз Маркет», до 30 августа 2021 г. АО «Евраз Металл Инпром») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа покупала металлопродукцию у данного предприятия.

Евраз ТК (ООО «Евраз Торговая компания», до 30 сентября 2021 г. ООО Торговая Компания «ЕвразХолдинг») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа приобретала у Евраз ТК транспортные услуги.

Евразтехника (ООО «Евразтехника») и Евразтехника ИС (ООО «Евразтехника ИС») являются предприятиями, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа приобретала IT услуги у данных предприятий.

ЦСР (ООО «Центр Сервисных Решений») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2021 и 2020 годах Группа приобретала у ЦСР услуги по ведению бухгалтерского учета

Actionfield Limited является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc и зависимой компанией Группы. До реструктуризации угольного бизнеса Евраза Actionfield Limited владел 100%-й долей Межегейугля. Кредиторская задолженность Группы перед Actionfield Limited представляет собой задолженность по возврату взносов в капитал Межегейугля при выходе Actionfield из состава его участников.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Заемщик	Валюта	Финаль- ная дата погашения	Процент- ная ставка	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Выдача основной суммы	Проценты начис- ленные за период	Возврат основной суммы и процентов	Курсовая разница	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
млн. руб.									
ЕВРАЗ НТМК	Доллар США	1 июля 2022 г.	4.00%	–	7,436	27	(7,591)	128	–

Заемщик	Валюта	Финаль- ная дата погашения	Процент- ная ставка	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Выдача основной суммы	Проценты начис- ленные за период	Возврат основной суммы и процентов	Курсовая разница	Прочее движе- ние**	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
млн. руб.										
ЮКУ	Руб.	1 августа 2023 г.	5.63%*	533	6,219	299	(283)	–	(6,768)	–
ЮКУ	Доллар США	1 июля 2022 г.	3.00%	–	16,325	77	(16,079)	(323)	–	–
ЕВРАЗ НТМК	Доллар США	1 июля 2022 г.	4.00%	–	16,383	162	(16,730)	185	–	–
				533	38,927	538	(33,092)	(138)	(6,768)	–

* Займы Южкузбассугля представляют собой несколько займов с процентной ставкой, установленной на уровне Моспрайм + 0.95%. В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа раскрыла денежные потоки на нетто-основе ввиду непродолжительного оборота, существенных сумм и коротких сроков до погашения.

** Т.к. Компания получила контроль над Южкузбассуглем в декабре 2020 года, задолженность по займу была погашена при приобретении.

Займы, полученные от связанных сторон

Кредитор	Валюта	Финаль- ная дата погашения	Процент- ная ставка	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Получение основной суммы	Проценты начис- ленные за период	Возврат основной суммы и процентов	Прочее движение**	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
млн. руб.									
Межегейуголь/ ЮКУ	Руб.	1 сентября 2023 г.	5.63%*	16	354	8	(5)	(373)	–

* Займы от Межегейугля/ЮКУ представляют собой несколько займов с процентной ставкой, установленной на уровне Моспрайм + 0.95%. В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа раскрыла денежные потоки на нетто-основе ввиду непродолжительного оборота, существенных сумм и коротких сроков до погашения.

** Т.к. Компания получила контроль над Южкузбассуглем в декабре 2020 года, задолженность по займу была погашена при приобретении.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. ключевой руководящий персонал состоял из 10 и 10 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражена в отчете о совокупном доходе в составе общехозяйственных и административных расходов и включает в себя следующее:

	2021 год	2020 год
млн. руб.		
Краткосрочное вознаграждение		
Заработная плата и бонусы	84	112
Страховые взносы	10	17
	94	129

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие налоги к возмещению

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Прочие налоги	8,250	2,968

Прочие налоги к возмещению в основном состоят из НДС к возмещению, представляющего собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, возмещаемого из государственного бюджета путем вычета этих сумм из НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы или путем прямого перечисления денежных средств налоговыми органами. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатков по входящему налогу на добавленную стоимость и считает, что эти суммы могут быть полностью возмещены в течение одного года.

15. Капитал

Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества состоял из 682,858,900 и 682,858,900, соответственно, размещенных полностью оплаченных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 0.004 руб. каждая, соответственно; размещенный и дополнительно объявленный к выпуску акционерный капитал состоял из 1,380,789,902 обыкновенных акций.

Выпущенные и полностью оплаченные акции и выкупленные собственные акции

	Количество выпущенных акций	Уставный капитал <i>млн. руб.</i>
На 31 декабря 2020 г.	682,858,900	8
На 31 декабря 2021 г.	682,858,900	8

26 февраля 2021 г. ПАО «Распадская» завершила выкуп собственных акций от неконтролирующих акционеров. Фактическое количество выкупленных акций составило 2.51% от уставного капитала Распадской и было приобретено за 2,808 млн. руб. (включая сумму, перечисленную инвесторам 2,759 млн. руб. и НДФЛ, удержанный у источника выплаты 49 млн. руб.). После истечения пут-опциона первоначально признанная сумма обязательства 4,760 млн. руб. была восстановлена через нераспределенную прибыль и выкупленные акции были отражены в строке «собственные выкупленные акции».

Резервный капитал

В соответствии с российским законодательством Группой создается резервный фонд в размере 5% от величины акционерного капитала, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства. Резервный фонд создается путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от суммы чистой прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства. Средства резервного фонда могут быть использованы лишь для покрытия убытков, погашения облигаций Общества и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников финансирования. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. резервный капитал составлял 161 тыс. руб.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021 год	2020 год
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев материнского предприятия, млн. руб.	63,728	12,721
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	668,361,313	682,858,900
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	95.35	18.63

Дивиденды

Общество объявило в течение 2020-2021 годы следующие дивиденды:

Дата объявления	Владельцам, зарегистрированным на	Объявленные дивиденды, млн. руб.	Рублей на акцию
19 мая 2020 г.	8 июня 2020 г.	1,932	2.83
25 сентября 2020 г.	15 октября 2020 г.	1,844	2.70
19 мая 2021 г.	7 июня 2021 г.	3,795	5.70
23 сентября 2021 г.	4 октября 2021 г.	15,312	23.00
29 декабря 2021 г.	18 января 2022 г.	18,640	28.00

16. Банковские кредиты

У Группы имелись следующие займы по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные
	млн. руб.	
Банковские кредиты в долларах США	29,717	–
Проценты к уплате	–	10
	29,717	10

Движение по банковским кредитам:

Кредитор	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Получение основной суммы	Начисленные проценты	Выплата основной суммы и процентов	Курсовая разница	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
млн. руб.									
Сбербанк	Долл. США	2023-2026	Либор 3 мес. + 2.80%	–	15,137	308	(304)	(277)	14,864
Альфа-Банк	Долл. США	2023-2026	Либор 3 мес. + 2.85%	–	15,110	308	(303)	(252)	14,863
				–	30,247	616	(607)	(529)	29,727

В апреле 2021 года Группа получила кредиты на сумму 200 млн. долл. США (15,137 млн. руб. по курсу на дату получения) по договору со Сбербанком по ставке 3-месячного ЛИБОР + 2.80% и 200 млн. долл. США (15,110 млн. руб. по курсу на дату получения) по договору с Альфа-Банком по ставке 3-месячного ЛИБОР + 2.85% со сроками погашения по графику с 2023 года по 2026 год. На 31 декабря 2021 г. средневзвешенная ставка процента по данным займам, номинированным в долларах США, составляла 3.04%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Банковские кредиты (продолжение)

Кредитные договоры содержат определенные ограничительные условия для Группы. Ограничительные условия устанавливают ограничения в отношении определенных операций и финансовых коэффициентов, включая ограничения в отношении долга и рентабельности. В течение 2021 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам

В соответствии с коллективными договорами, внутренними инструкциями и неформальной практикой Группа обеспечивает своим сотрудникам выплаты после выхода на пенсию (такие как регулярная материальная помощь пенсионерам, единовременные выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров, единовременные выплаты при выходе на пенсию) и прочие выплаты (такие как единовременные выплаты работникам, связанные с достижением пенсионных и юбилейных возрастов, выплаты семье работника в связи с его смертью и единовременные выплаты работникам в связи со смертью члена семьи). Данные выплаты не финансируются и выплачиваются напрямую получателям или через Совет Ветеранов.

Суммы выплат либо привязаны к зарплате (т.е. зависят от зарплаты работника в момент начисления выплаты), либо фиксированные (т.е. не зависят от зарплаты или тарифных ставок). В соответствии с практикой Группы зарплаты и фиксированные выплаты работникам индексируются на уровень инфляции (или выше инфляции). Более того, некоторые выплаты работникам предоставляются пожизненно. Следовательно, размер выплат зависит от инфляции и изменений в ожидаемой продолжительности жизни получателей.

Планы фиксированных отчислений представляют собой взносы Группы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определенном действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий.

В 2021 и 2020 годах расходы Группы по планам фиксированных отчислений составили 5,529 млн. руб. и 1,841 млн. руб. соответственно.

Планы фиксированных выплат

Основные допущения, использованные при расчете пенсионных обязательств согласно пенсионному плану Группы, представлены в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6.7%	6.2%
Будущее увеличение пособий	6.0%	4.0%
Будущее увеличение заработной платы	6.0%	4.0%
Средняя продолжительность жизни, муж., в годах	70.85	70.85
Средняя продолжительность жизни, жен., в годах	80.25	80.25

План фиксированных выплат Группы не фондируется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Ниже представлена информация о чистых расходах на пособия, отраженных в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2021 и 2020 годы, и суммах обязательств по выплатам вознаграждений работникам, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

Чистые расходы на пенсионные пособия (признанные в отчете о совокупном доходе в составе себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходах)

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
Стоимость услуг текущего периода	102	50
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	184	88
Чистые актуарные убытки	126	3
Доход от секвестра	–	(20)
	412	121

Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Чистая актуарная прибыль/(убыток) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	(44)	17
	(44)	17

Изменение чистого обязательства по выплате пенсионных пособий

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 1 января	3,102	1,294
Поступление в результате приобретения компаний	–	1,794
Чистый расход на пенсионные пособия, признанный в отчете о совокупном доходе	412	121
(Прибыль)/убыток, признанный в прочем совокупном доходе	44	(17)
Взносы работодателя	(273)	(90)
На 31 декабря	3,285	3,102

Средневзвешенная дюрация обязательства по выплате пенсионных пособий составила 10.65 и 11.02 лет в 2021 и 2020 годах соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Изменение обязательств по выплате пенсионных пособий

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	
На 1 января	3,102	1,294
Поступление в результате приобретения компаний	–	1,794
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	184	88
Стоимость услуг текущего периода	102	50
Выплаченные пособия	(273)	(90)
Актuarные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за изменения демографических допущений	(12)	14
Актuarные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за изменения финансовых допущений	72	(46)
Актuarные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за корректировки на основании опыта	110	18
Доход от секвестра	–	(20)
На 31 декабря	3,285	3,102

Изменения в справедливой стоимости активов плана

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	
На 1 января	–	–
Взносы работодателя	273	90
Выплаченные пособия	(273)	(90)
На 31 декабря	–	–

Ожидаемая сумма выплат по планам фиксированных выплат в 2022 году будет составлять приблизительно 374 млн. руб.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по выплате пенсионных пособий, при сохранении значений всех прочих переменных.

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. руб.	(207)	234
Будущее изменение пособий		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. руб.	118	(110)
Будущее изменение заработной платы		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. руб.	47	(45)
Средняя продолжительность жизни, муж., года		
Разумное изменение допущения	1	(1)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. руб.	40	(40)
Средняя продолжительность жизни, жен., года		
Разумное изменение допущения	1	(1)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. руб.	24	(23)

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резервы

На 31 декабря величина резервов составляла:

	2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
	млн. руб.			
Резерв на рекультивацию земель	7,802	526	9,092	698
Резервы на демонтаж лавы	–	528	–	435
Резерв по юридическим рискам	–	411	–	–
	7,802	1,465	9,092	1,133

В 2021 и 2020 годах движение резервов было следующее:

	Резерв на рекультивацию земель	Резервы на демонтаж лавы	Резерв по юридическим рискам	Итого
	млн. руб.			
31 декабря 2019 г.	2,327	132	30	2,489
Поступление в результате приобретения компаний	7,216	217	–	7,433
Создание резервов	151	143	31	325
Увеличение в связи с течением времени	159	–	–	159
Эффект изменения оценки стоимости и сроков	(12)	–	–	(12)
Использование резервов	(51)	(57)	–	(108)
Восстановление неиспользованного резерва	–	–	(61)	(61)
31 декабря 2020 г.	9,790	435	–	10,225
Создание резервов	87	390	411	888
Увеличение в связи с течением времени	588	–	–	588
Эффект изменения оценки стоимости и сроков	(1,703)	–	–	(1,703)
Использование резервов	(434)	(297)	–	(731)
31 декабря 2021 г.	8,328	528	411	9,267

Резерв на рекультивацию земель

В соответствии с российским законодательством, добывающие предприятия обязаны проводить рекультивацию земель. Соответствующие обязательства были оценены на основе затрат, которые, как ожидается, будут понесены в будущем, дисконтированных по годовой ставке 7.0% и 7.0% для 2021 и 2020 годов соответственно.

Резервы на демонтаж лавы

Резервы на демонтаж лавы измеряются на основании оценки затрат на демонтаж лавы. Эти резервы будут использованы в течение года.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по аренде

В июне 2021 года Группа взяла в долгосрочную аренду транспортные средства у «Сбербанк Лизинг» (см. Прим. 8).

Движение обязательства по аренде показано в таблице ниже:

	Долгосрочные обязательства	Краткосрочная часть	Итого
	<i>млн. руб.</i>		
На 31 декабря 2020 г.	–	–	–
Признание обязательства по новым договорам	1,187	446	1,633
Начисленные проценты	–	40	40
Выплаты основной суммы	–	(99)	(99)
Выплаты процентов	–	(40)	(40)
Переклассификация в краткосрочную часть	(92)	92	–
На 31 декабря 2021 г.	1,095	439	1,534

Итоговые затраты по договорам аренды показаны в таблице ниже.

	2021 год
	<i>млн. руб.</i>
На 31 декабря	
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	40
	40

Сроки погашения недисконтированных и дисконтированных потоков денежных средств по договорам аренды показаны ниже:

	Платежи по аренде	Приведенная стоимость платежей
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря 2021 г.		
Не позже 1 года после отчетной даты	462	439
От 1 года до 2 лет	432	373
От 2 до 5 лет	988	722
Итоговые платежи	1,882	1,534
Минус: суммы финансовых затрат	(348)	–
	1,534	1,534

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и прочая задолженность	6,986	3,703
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства, включая НДС	1,399	5,589
Задолженность по оплате труда	1,999	1,764
	10,384	11,056

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие налоги к уплате

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
НДС	10,033	1,944
Прочие налоги	1,565	1,359
	11,598	3,303

22. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Группа является одним из крупнейших производителей коксующегося угля в России. Россия является развивающимся рынком с высокими экономическими и политическими рисками. Дестабилизация в юго-восточном регионе Украины и экономические санкции, введенные США и Европейским Союзом в отношении России в 2014 году и позднее вызвали экономическое замедление в России и затруднили доступ к международным рынкам капитала. Дополнительные санкции, которые могут быть применены к России, могут вызвать негативное влияние на бизнес Группы.

Потребление коксующегося угля подвержено влиянию цикличности спроса на продукцию металлургии и чувствительности спроса к общемировым экономическим условиям.

Пандемия коронавируса (КОВИД-19) оказала существенное влияние на мировую экономику, включая производство стали, добычу нефти и газа и строительной индустрии. Однако, операции Группы были практически не затронуты проблемами со стороны производства, спроса и поставок.

Восстановление мировых рынков стали и угля, наблюдаемое со второй половины 2020 года, ускорилось в 2021 году вместе с продолжающимся притоком монетарных и фискальных стимулов, которые помогли мировой экономике продолжить восстановление от негативного влияния КОВИД-19. В 2021 году цены на уголь вместе с ценами на материалы продолжили рост к многолетним пиковым значениям.

Из-за изменений налогообложения с 1 января 2022 г. ставки налога на добычу полезных ископаемых в отношении коксующегося угля стали переменными (вместо предыдущих фиксированных) и сейчас основываются на формулах, привязанных к мировым ценам на уголь и курсу рубля. В результате, в 2022 году, в случае нахождения цен на уровне 2021 года, расходы на налоги существенно вырастут.

Возросшая рыночная волатильность может оказать влияние на баланс, прибыли и убытки и денежные потоки Группы в 2022 году и после. Руководство внимательно наблюдает за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

Мировой экономический климат продолжает быть нестабильным и это может отрицательно повлиять на результаты и финансовое положение Группы неопределенным на сегодня образом.

Российская экономика подверглась негативному влиянию санкций, наложенных на Россию некоторыми странами. Процентная ставка в рублях остается высокой. Комбинация вышеуказанного привела к сокращению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, который может оказывать негативное влияние на финансовое положение, результаты операций и бизнес-перспективы Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Налоговому, валютному и таможенному законодательству России присущи различные интерпретации и частые изменения. Интерпретация руководством соответствующих разделов законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти.

Последние события в России позволяют предположить, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в их интерпретации законодательства и в оценках, поэтому возможны ситуации, когда могут вызвать претензии операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. Как следствие, могут быть начислены существенные дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующих разделов законодательства является корректной, и Группа уплатила или начислила все подобающие налоги. В случаях наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства, основываясь на наилучшей оценке руководством величины вероятного оттока воплощающих экономические выгоды ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около 21 млн. руб.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2021 г. Группа являлась стороной по договорам, подлежащим исполнению в будущем, на закупку производственного оборудования и подрядные работы на сумму 10,141 млн. руб.

Социальные обязательства

Группа принимает участие в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и развития социальной инфраструктуры в городах, где расположены активы Группы. В 2022 году в рамках этих программ Группа планирует израсходовать 142 млн. руб.

Обязательства по защите окружающей среды

Группа может являться объектом исков и разбирательств по вопросам охраны окружающей среды. Количественная оценка экологических рисков требует учета ряда факторов, включая изменения нормативной базы, совершенствование природоохранных технологий, качество информации по отдельным объектам, степень проработки при исследовании каждого объекта, предварительные результаты и затраты времени, необходимого для проведения рекультивации или урегулирования обязательств. Руководство считает, что никакие возможные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с одобренным руководством Планом по защите окружающей среды Группа планирует израсходовать 1,233 млн. руб. в 2022-2026 годах.

Страхование

Группа выполняет требования российского законодательства по обязательному страхованию. Группа не страхует основные производственные активы и гражданскую ответственность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, в результате чего Группа понесет финансовые потери. Финансовые активы, в наибольшей степени потенциально подвергающие Группу кредитному риску, состоят в основном из денежных средств и торговой дебиторской задолженности. Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа хранит доступные денежные средства в крупных российских государственных банках и в российских дочерних банках зарубежных банков, имеющих надежную репутацию. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства.

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности небольшого числа покупателей, которым Группа осуществляет продажи на кредитных условиях. Группа разработала стандартные условия платежей и постоянно ведет наблюдение за уровнем дебиторской задолженности и кредитоспособностью заказчиков. В Группе отсутствует значительная концентрация кредитного риска, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках. Группа рассматривает контрагентов, являющихся связанными сторонами, как имеющие схожие характеристики.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, которая раскрыта в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
	<i>млн. руб.</i>	
На 31 декабря		
Займы работникам и долгосрочная дебиторская задолженность (Прим.9)	5	5
Банковские депозиты с ограниченной ликвидностью	95	95
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	6,092	1,212
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 13)	26,321	12,835
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 10)	29,766	42,664
	62,279	56,811

Дебиторская задолженность связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в сумме 1 млн. руб. и 1 млн. руб. на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности

	2021 год		2020 год	
	Сумма с НДС	Обесценение	Сумма с НДС	Обесценение
	<i>млн. руб.</i>			
На 31 декабря				
Непросроченная	31,645	–	7,256	–
Просроченная:				
- не более 6 месяцев	745	–	6,654	–
- более 6 месяцев	64	(36)	198	(56)
	32,454	(36)	14,108	(56)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении уверенности в том, что она всегда будет обладать достаточной ликвидностью для того чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам как в нормальных, так и в напряженных условиях без несения недопустимых убытков или причинения ущерба репутации Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Группа осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных и заемных средств, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ежемесячно Группа составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что она имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности в течение 30 дней.

Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами.

Следующие две таблицы показывают сроки погашения по финансовым обязательствам Группы на основе платежей по контрактам, включая выплату процентов:

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
<i>млн. руб.</i>				
На 31 декабря 2021 г.				
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Займы и кредиты:				
- Основная часть	–	2,972	26,745	29,717
- Проценты	902	828	1,568	3,298
Обязательства по аренде	462	432	988	1,882
	1,364	4,232	29,301	34,897
Беспроцентная задолженность				
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочая долгосрочная задолженность	8,385	399	449	9,233
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	21,906	–	–	21,906
	30,291	399	449	31,139
	31,655	4,631	29,750	66,036
<i>млн. руб.</i>				
	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
На 31 декабря 2020 г.				
Задолженность с фиксированной процентной ставкой				
Займы и кредиты:				
- Основная часть	–	–	–	–
- Проценты	–	–	–	–
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	67,741	–	–	67,741
	67,741	–	–	67,741
Беспроцентная задолженность				
Кредиторская задолженность	9,292	495	955	10,742
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	8,103	–	–	8,103
Обязательство по пут-опциону на выкуп собственных акций	4,818	–	–	4,818
	22,213	495	955	23,663
	89,954	495	955	91,404

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами в таблице выше не включает полученные предоплаты в сумме 0 млн. руб. и 1 млн. руб. на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Группа производит заимствования по фиксированной и переменной ставкам и у нее имеются обязательства с начислением вознаграждения, такие как обязательства по долгосрочной аренде и прочие обязательства.

Основываясь на анализе задолженности в течение раскрываемых периодов, возможных колебаний переменных ставок на отчетную дату могут оказать влияние на прибыль до налогообложения в следующих суммах, указанных ниже.

	2021 год	
	Базовые пункты изменений ставки	Эффект на прибыль до налога
		млн. руб.
Обязательства, номинированные в долл. США		
Уменьшение ставки ЛИБОР	(100.0)	300
Увеличение ставки ЛИБОР	100.0	(300)

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы, подвергают Группу валютному риску. Валютами, в которых главным образом номинированы эти операции, являются доллар США и евро.

У Группы нет формальных процедур по снижению валютных рисков по операциям Группы. Тем не менее, руководство считает, что Группа защищена от валютных рисков тем, что продажи, номинированные в иностранной валюте, используются для покрытия выплат по займам и кредитам, также номинированным в иностранной валюте.

Подверженность Группы валютному риску, выраженная как чистая монетарная позиция по соответствующим валютам, представлена в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	
На 31 декабря		
USD/RUB	13,849	42,094
EUR/RUB	(1,550)	(3,790)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает зависимость прибыли Группы до налогообложения от возможных колебаний курсов валют, прочие переменные являются постоянными. При оценке обоснованно возможных изменений, Группа оценивала колебания курсов валют в течение года, предшествующего отчетной дате с дальнейшими корректировками на возможное снижение курсов валют в связи с политическими и экономическими условиями.

	2021 год		2020 год	
	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения
	%	млн. руб.	%	млн. руб.
USD/RUB	(26.35)	(3,649)	(16.88)	(7,104)
	26.35	3,649	16.88	7,104
EUR/RUB	(25.70)	398	(17.10)	648
	25.70	(398)	17.10	(648)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении уверенности в том, что для поддержания бизнеса и максимизации благосостояния акционеров кредитный рейтинг и показатели достаточности капитала поддерживаются на высоком уровне. В течение 2021 года изменения в цели, политику и процедуры управления капиталом Группы не вносились.

Группа осуществляет управление структурой капитала и корректирует ее путем выпуска новых акций, выплаты дивидендов и выкупа собственных акций.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов, которые включают денежные средства, краткосрочные инвестиции, краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, долгосрочную кредиторскую задолженность, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

24. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. США, Европейский союз и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, и физических лиц, определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые зарубежные предприятия заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. В частности, ограничения экспорта и импорта для России, введенные некоторыми странами, могут повлиять на будущую выручку и закупки Компании. Кроме того, санкции были введены в отношении одного из неконтролирующих акционеров Evraz plc.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)