

**Публичное акционерное общество «Южно –  
Уральский никелевый комбинат»**

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

## Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год .....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» (ОГРН 1025601931410) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

*Займы выданные – оценка, сроки обращения и раскрытие информации - разделы 2.2.8, 2.3, 3, 6, 17 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.*

Решения руководства по вопросам оценки и классификации выданных займов как долгосрочных финансовых активах, представление информации об этом виде активов в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности идентифицированы нами как ключевые, поскольку показатель является существенным для валюты отчета о финансовом положении и представляет интерес для акционеров и, возможно, для потенциальных

инвесторов. Кроме того, для данного вида активов характерна сложность суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, является областью суждения руководства, при этом определение ожидаемых кредитных убытков представляет собой процесс, включающий использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и ожидаемых будущих денежных потоков.

Проверка подтверждения оценки (возмещаемости в следующих отчетных периодах) выданных займов произведена с учетом доступной информации из открытых источников, а также сведений и пояснений, представленных Группой. Мы изучили подход Группы к определению ожидаемых кредитных убытков применительно к займам, выданным связанным сторонам, исследовали его практическое воплощение, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Группы в качестве основы определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния заемщиков. Классификация выданных займов в составе внеоборотных активов проверена путем сплошной сверки с дополнительными соглашениями к действующим договорам займов и протоколами решений совета директоров.

Мы проанализировали и оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы вопросов, связанных с решениями о величине резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам, последовательность и обоснованность суждений руководства Группы по этому вопросу, а также представление информации об этом виде активов в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности.

### **Прочая информация**

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

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

### **Ответственность руководства и Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Председатель Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной

финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

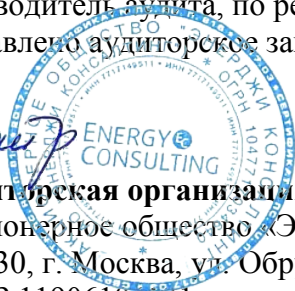
е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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



**Аудиторская организация:**  
Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,  
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.96  
ОРНЗ 11906106131  
11.04.2022

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями		116 168	90 212
Себестоимость продаж		(68 256)	(49 880)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>47 912</b>	<b>40 332</b>
Коммерческие и сбытовые расходы		(27 831)	(6 238)
Административные и прочие операционные расходы	13	(170 251)	(169 002)
Налоги, кроме налога на прибыль		(19 593)	(12 471)
Прочие операционные доходы		18 080	9 799
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(78)	(653)
Обесценение внеоборотных активов, нетто	15	(99 757)	(8 747)
<b>Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы (расходы), нетто</b>		<b>(299 430)</b>	<b>(187 312)</b>
<b>Операционный убыток</b>		<b>(251 518)</b>	<b>(146 980)</b>
Положительные курсовые разницы, нетто		6	203 083
Финансовые доходы	14	346 626	296 038
Финансовые расходы	14	(47 483)	(50 597)
Прочие доходы	5	108 096	-
Прочие расходы		(30)	(5 877)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>155 697</b>	<b>295 667</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(32 252)	(67 370)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>123 445</b>	<b>228 297</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов</b>		<b>123 445</b>	<b>228 297</b>



	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	15	-	13 056
Внеоборотные финансовые активы	6	8 170 147	8 083 342
Нематериальные активы		22	127
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>8 170 169</b>	<b>8 096 525</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	9 769	24 593
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	7 516	15 610
Прочие оборотные активы		4 970	1 373
Денежные средства и их эквиваленты	9	184	76
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>22 439</b>	<b>41 652</b>
<b>Итого активы</b>		<b>8 192 608</b>	<b>8 138 177</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Обыкновенные акции	12	600	600
Нераспределенная прибыль		7 505 224	7 381 779
<b>Итого капитал</b>		<b>7 505 824</b>	<b>7 382 379</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договорам аренды	5, 15	292 017	371 041
Резервы	11	303 419	287 834
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>595 436</b>	<b>658 875</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договорам аренды	5, 15	4 064	18 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	44 222	44 551
Авансы полученные		255	66
Налог на прибыль к уплате		10 895	46
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		6 651	6 267
Резервы	11	25 261	27 421
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>91 348</b>	<b>96 923</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>686 784</b>	<b>755 798</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>8 192 608</b>	<b>8 138 177</b>

А.В. Зарков  
Генеральный директор

08.04.2022



Н.С. Сливка  
Главный бухгалтер



**ПАО «Комбинат Южуралникель»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год**  
*(в тысячах российских рублей)*

		<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>12</b>	<b>600</b>	<b>7 153 482</b>	<b>7 154 082</b>
Прибыль за отчетный период		-	228 297	228 297
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>12</b>	<b>600</b>	<b>7 381 779</b>	<b>7 382 379</b>
Прибыль за отчетный период		-	123 445	123 445
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>12</b>	<b>600</b>	<b>7 505 224</b>	<b>7 505 824</b>

**ПАО «Комбинат Южуралникель»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год**  
*(в тысячах российских рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>123 445</b>	<b>228 297</b>
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		4 298	3 250
Обесценение внеоборотных активов	15	99 757	8 747
Положительные курсовые разницы, нетто		(6)	(203 083)
Финансовые расходы (доходы), нетто	14	(299 143)	(245 441)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	11	238	2 666
Доход от модификации договоров аренды	5	(108 096)	-
Прочее		(8 618)	844
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		17 241	(2 366)
Дебиторской задолженности, авансовых платежах и прочих предоплатах		4 432	(10 530)
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		(10 340)	25 005
Кредиторской задолженности по налогам		32 631	66 498
Платежи по налогу на прибыль		(21 403)	(56 991)
<b>Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>(165 564)</b>	<b>(183 104)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Поступления по займам выданным		1 870 489	585 309
Предоставление займов выданных		(2 054 227)	(368 000)
Проценты полученные		443 560	-
Поступления от реализации основных средств		42	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(2 670)	(327)
<b>Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>257 194</b>	<b>216 982</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Проценты уплаченные		(40 640)	(33 729)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(50 881)	(209)
<b>Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>(91 521)</b>	<b>(33 938)</b>
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	9	(1)	-
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>		<b>108</b>	<b>(60)</b>
<b>Денежные средства на начало отчетного периода</b>	9	<b>76</b>	<b>136</b>
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	9	<b>184</b>	<b>76</b>

## **1. Общая информация о Публичном акционерном обществе «Южно-Уральский никелевый комбинат», его дочернем предприятии и их деятельности**

Публичное акционерное общество «Южно-Уральский никелевый комбинат» (далее – Компания) образовано 22 января 1993 года.

Место нахождения Компании: Россия, 462402, Оренбургская обл., г. Орск, ул. Призаводская, 1.

Дочерним предприятием Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Карьер ПГГО», основной деятельностью которого является разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина, в настоящий момент производственная деятельность не ведется. Доля участия Компании в уставном капитале дочерней компании составляет 100%.

Компания и ее дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы связана с выпуском и реализацией готовой продукции, оказанием услуг промышленного и непромышленного характера. Группа представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

ПАО «Мечел» распоряжается более чем 84% в уставном капитале Группы. Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют более 25% акций/доли Группы.

## **2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности, существенные положения учетной политики и оценочные суждения**

### **2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

#### **Заявление о соответствии МСФО**

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

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. (далее по тексту – «Закон № 208-ФЗ»). Закон № 208-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в Российской Федерации, для определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все вступившие в силу стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в Российской Федерации.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное, рубль также является функциональной валютой Группы.

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

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

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

#### **Основа консолидации**

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

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

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

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

приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

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

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

### **Реклассификации и округление**

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

## **2.2 Существенные положения учетной политики**

### **2.2.1. Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.



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

### **2.2.2. Выручка по договорам с покупателями**

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

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

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых операций по признанию выручки по договорам с покупателями:

#### *Продажа товаров и оказание услуг*

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа).

#### *Обязательства по договору*

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

### **2.2.3. Лицензии на добычу полезных ископаемых**

Деятельность Группы осуществляется на территории России. Принадлежащая Группе лицензия на добычу силикатных никель-кобальтовых руд относится к участку земли, находящемуся в собственности Оренбургской области. Имеющаяся у Группы лицензия истекает в период до конца 2022 года. Основываясь на предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что указанная лицензия может быть продлена по инициативе Группы без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено в дальнейшем продлевать лицензию на добычу силикатных никель-кобальтовых руд несмотря на то, что производственная деятельность пока приостановлена.

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

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанном в разделе 2.2.8 учетной политики.

#### 2.2.4. Основные средства

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

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

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

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

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

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

В некоторых случаях дальнейшая разработка месторождения может быть сопряжена со вскрышными работами в размере, сопоставимом с объемом работ, выполненных на этапе разработки месторождения. В подобных случаях затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, капитализируются по аналогии с затратами, понесенными на этапе разработки месторождения.

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

Решение о ликвидации, уменьшении или увеличении масштабов использования конкретного месторождения зависит от многих факторов, включая общие и конкретные оценки запасов полезных ископаемых, ожидаемые в будущем цены на полезные ископаемые, ожидаемые затраты на разработку и эксплуатацию действующих месторождений, сроки истечения лицензий на добычу полезных ископаемых, а также вероятность продолжения Группой разведочных работ на месторождениях. Исходя из результатов, полученных по окончании каждого этапа программы разведочных работ, участки, не являющиеся рентабельными с точки зрения добычи, переоцениваются для определения степени целесообразности дальнейших разведочных работ и адекватности оценки их балансовой стоимости. Возможность возмещения указанных затрат зависит от обнаружения и разработки коммерческих запасов полезных ископаемых или продажи компаний, владеющих правами на добычу полезных ископаемых.

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

Основные средства, за исключением добывающих активов, амортизируются с использованием линейного метода амортизации. После продажи или иного выбытия активов стоимость их приобретения или создания, а также соответствующая накопленная амортизация более не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, а прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

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

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

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

### **2.2.5.Аренда**

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

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

#### **Активы в форме права пользования**

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по

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

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 70 лет).

#### **Обязательства по договорам аренды**

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

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

#### **2.2.6. Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.2.7. Товарно-материальные запасы**

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

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение. Элементы затрат включают в себя прямые затраты на материалы, трудозатраты и производственные накладные расходы.

### **2.2.8. Обесценение внеоборотных активов**

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые



составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

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

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

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

### **2.2.9. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

#### **1. Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

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

#### ***Последующая оценка***

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

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

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

#### ***Прекращение признания***

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

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

#### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам***

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

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

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

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

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

## **2. Финансовые обязательства**

### ***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

### ***Последующая оценка***

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### ***Прекращение признания***

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

## **3. Процентный доход**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении

предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **2.2.10. Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию**

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

#### **2.2.11. Резервы**

##### *Общие сведения*

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

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

##### *Резерв на ликвидацию и рекультивацию*

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

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

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

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

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

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

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

## **2.2.12. Налоги**

### *Текущий налог на прибыль*

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

### *Неопределенные налоговые позиции*

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

### *Отложенный налог*

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая



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

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

### **2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

#### ***Оценки и допущения***

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

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

#### ***Существенные оценочные значения***

##### ***Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов***

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости актива требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж и добычи, цены реализации (металлургическая продукция) и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения (Примечание 15).

#### ***Прочие оценочные значения и допущения***

##### ***Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль***

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в

зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

#### *Резервы*

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 11).

#### *Резервы на ликвидацию и рекультивацию*

Руководство Группы анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением фазы добычи, использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенным образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму резерва на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 11).

#### *Обесценение финансовых активов*

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 8).

#### *Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов*

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости

реализации (Примечание 7). Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

#### *Ставка, заложенная в договоре аренды*

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

#### *Суждения*

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

#### *Аренда*

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

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

#### *Налогообложение*

Деятельность Группы облагается налогами в России. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить

претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

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

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

#### *Риск ликвидности*

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

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения производных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>							
Обязательства по договорам аренды	2 793	25 659	25 659	25 659	25 659	1 070 466	<b>1 175 895</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 520	2 881	-	-	-	-	<b>30 401</b>
<b>Срок погашения</b>							
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>							
Обязательства по договорам аренды	17 233	34 625	34 625	34 625	34 241	1 278 064	<b>1 433 413</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 476	13 404	-	-	-	-	<b>39 880</b>

#### *Кредитный риск*

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) и с инвестиционной деятельностью в отношении займов выданных (Примечание 6).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 516	15 610
Прочие финансовые активы, в т.ч.	8 170 147	8 083 342
-Займы выданные	8 170 147	8 083 342
<b>Итого</b>	<b>8 177 663</b>	<b>8 098 952</b>

#### 4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

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

С 1 января 2021 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);



- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

## 5. Аренда

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

	<u>Земля</u>
<b>На 1 января 2020 г.</b>	-
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	8 747
Обесценение	<u>(8 747)</u>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	-
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	79 341
Обесценение	<u>(79 341)</u>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>-</u>

Активы в форме права пользования были обесценены до нуля на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г., так как будущие денежные потоки отрицательные из-за отсутствия производственной деятельности.

В 2021 году по ряду договоров произошло увеличение кадастровой стоимости арендуемых земельных участков, что привело к увеличению признанных активов в форме права пользования на 79 341 тыс. руб. и последующему полному обесценению (Примечание 15).

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
<b>Обязательства по аренде на 1 января</b>	<b>389 613</b>	<b>381 942</b>
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(28 755)	8 747
Расходы по процентам	26 744	33 397
Арендные платежи	(91 521)	(34 473)
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря</b>	<b>296 081</b>	<b>389 613</b>

В 2021 году по ряду договоров аренды также произошло снижение кадастровой стоимости арендуемых земельных участков, которое не повлияло на балансовую стоимость активов в форме права пользования, поскольку данные активы были ранее полностью обесценены. Снижение кадастровой стоимости земли привело к снижению обязательств по аренде в размере 108 096 тыс. руб., данное снижение признано как доход от модификации. Доход от модификации отражен в составе строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 91 521 тыс. руб. и 34 473 тыс. руб. соответственно.



## 6. Внеоборотные финансовые активы

В составе внеоборотных финансовых активов отражены займы выданные, которые включают также задолженность по процентам. Группа, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным займам выданным на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

## 7. Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Сырье и прочие материалы	9 769	3 340
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	21 179
Незавершенное производство	-	74
<b>Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>9 769</b>	<b>24 593</b>

В 2021 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 68 256 тыс. руб. (2020 год: 49 880 тыс. руб.).

## 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>на 31 декабря 2020</u>
Торговая дебиторская задолженность	3 188	14 135
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(106)	(30)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>3 082</b>	<b>14 105</b>
Прочая дебиторская задолженность	6 050	3 215
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 616)	(1 710)
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>4 434</b>	<b>1 505</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>7 516</b>	<b>15 610</b>

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

	<u>на 31 декабря 2021 г.</u>		<u>на 31 декабря 2020 г.</u>	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	2 843	(4)	12 006	(30)
30 дней или менее	243	-	2 129	-
91-180 дней	41	(41)	-	-
181-365 дней	61	(61)	-	-
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>3 188</b>	<b>(106)</b>	<b>14 135</b>	<b>(30)</b>

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

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

На 31 декабря 2020 г.	<u>1 740</u>
Признание	66
Использование	(84)
На 31 декабря 2021 г.	<u><u>1 722</u></u>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Денежные средства в банках	185	76
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<u><b>184</b></u>	<u><b>76</b></u>

## 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	29 151	27 378
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	13 820	13 784
Прочая кредиторская задолженность	1 251	3 389
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<u><b>44 222</b></u>	<u><b>44 551</b></u>

## 11. Резервы

	<u>Резерв на ликвидацию и рекультивацию</u>	<u>Резервы по судебным искам</u>	<u>Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2021 г	303 282	-	11 973	315 255
Начислено	-	54	184	238
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(6 739)	-	-	(6 739)
Амортизация дисконта	19 926	-	-	19 926
<b>На 31 декабря 2021 г</b>	<u><b>316 469</b></u>	<u><b>54</b></u>	<u><b>12 157</b></u>	<u><b>328 680</b></u>
<b>Краткосрочная часть</b>	<u><b>13 050</b></u>	<u><b>54</b></u>	<u><b>12 157</b></u>	<u><b>25 261</b></u>
<b>Долгосрочная часть</b>	<u><u><b>303 419</b></u></u>	<u><u><b>-</b></u></u>	<u><u><b>-</b></u></u>	<u><u><b>303 419</b></u></u>

## 12. Обыкновенные акции

Уставный капитал Группы состоит 599 737 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	599 737	599 737
Прибыль за период, приходящаяся на Акционеров Компании	123 445	228 297
<b>Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная</b>	<b>205,83</b>	<b>380,66</b>

### 13. Административные и прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Офисные и эксплуатационные расходы	60 165	55 648
Расходы на содержание законсервированных объектов	57 490	36 129
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	35 392	35 032
Расходные материалы	3 746	4 423
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	2 006	2 467
Амортизация основных средств	1 018	1 668
Аудиторские и консультационные услуги	834	818
Убыток от списания внеоборотных активов	162	27 248
Прочее	9 438	5 569
<b>Итого</b>	<b>170 251</b>	<b>169 002</b>

### 14. Финансовые доходы и расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы по предоставленному финансированию	346 626	296 038
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>346 626</b>	<b>296 038</b>
	2021 г.	2020 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде	26 744	33 398
Пени и штрафы по просроченным хозяйственным договорам	813	-
<b>Итого финансовые расходы по хозяйственным договорам и договорам аренды</b>	<b>27 557</b>	<b>33 398</b>
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	19 926	17 199
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>47 483</b>	<b>50 597</b>

### 15. Обесценение внеоборотных активов

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, сумма обесценения внеоборотных активов составила 99 757 тыс. руб. и 8 747 тыс. руб. соответственно. Активы в форме права пользования и основные средства были обесценены до нуля, так как будущие денежные потоки отрицательные из-за отсутствия производственной деятельности. Сумма обесценения активов в форме права пользования за 2021 года составила 79 341 тыс. руб. (за 2020 г. 8 747 тыс. руб.). Также за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, произошло дополнительное обесценение основных средств в размере 20 416 тыс. руб.

## 16. Налог на прибыль

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	32 217	66 175
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль	35	1 195
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b><u>32 252</u></b>	<b><u>67 370</u></b>

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

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b><u>155 697</u></b>	<b><u>295 667</u></b>
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(31 139)	(59 133)
<b>Корректировки:</b>		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль	(35)	(1 195)
Непризнанный налоговый актив по возникшим временным разницам	(598)	(5 421)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(480)	(1 621)
<b>По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20,7% (2020: 22,8%) расход по налогу на прибыль</b>	<b><u>(32 252)</u></b>	<b><u>(67 370)</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составила 361 379 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 385 495 тыс. руб.). Данные временные разницы преимущественно относятся к обесцененным внеоборотным активам.

## 17. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	<b>По состоянию на</b>			
	<u>31 декабря 2021 года</u>		<u>31 декабря 2020 года</u>	
	<u>Задолженность связанных сторон</u>	<u>Задолженность перед связанными сторонами</u>	<u>Задолженность связанных сторон</u>	<u>Задолженность перед связанными сторонами</u>
Внеоборотные финансовые активы,	8 170 147		8 083 342	
<i>в том числе материнская компания</i>	5 086 418	-	4 500 709	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 218	-	11 504	-
Прочие оборотные активы	535	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	176	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(10 372)	-	(20 338)
	<b><u>8 172 076</u></b>	<b><u>(10 372)</u></b>	<b><u>8 094 846</u></b>	<b><u>(20 338)</u></b>

	За 2021 год			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы и расходы, нетто	Прочие операционные доходы и расходы, нетто
Материнская компания	-	-	195 051	-
Прочие связанные стороны	85 224	71 510	150 885	7 344
	<b>85 224</b>	<b>71 510</b>	<b>345 936</b>	<b>7 344</b>
	За 2020 год			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы и расходы, нетто	Прочие операционные доходы и расходы, нетто
Материнская компания	-	-	164 611	-
Прочие связанные стороны	63 576	24 964	131 427	7 814
	<b>63 576</b>	<b>24 964</b>	<b>296 038</b>	<b>7 814</b>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав административных расходов, за 2021 год составило 7 848 тыс. руб. (за 2020 год: 11 987 тыс. руб.).

## 18. Неотраженные договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств без учета НДС составила 13 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

## 19. События после отчетного периода

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

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