

**Публичное акционерное общество
«Уральская кузница»
Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2021 года с заключением
независимого аудитора**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Уральская кузница»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Уральская кузница» (ОГРН 1027401141240) 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. Приведенные далее ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

- 1. Займы выданные – оценка, сроки обращения и раскрытие информации - пункты 3h (i), 3n, 4 и 10 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы*

Решения руководства по вопросам оценки и классификации выданных займов как долгосрочных, представление информации об этом виде активов в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности идентифицированы нами как ключевые, поскольку показатель является существенным для валюты консолидированного отчета о финансовом положении и представляет интерес для акционеров и, возможно, для потенциальных инвесторов. Кроме того, оценка данной категории активов осуществляется на основании значительных оценочных суждений руководства.

Проверка подтверждения оценки (возмещаемости в следующих отчетных периодах и доходности) выданных займов произведена, в том числе, с учетом информации из открытых источников о

платежеспособности заемщиков, сведений о погашении займов в отчетном периоде, о полученных доходах в виде начисленных процентов, а также исходя из информации и пояснений, представленных Группой. Корректность классификации выданных займов в составе внеоборотных активов проверена путем сплошной сверки с дополнительными соглашениями к действующим договорам займов и протоколами решений совета директоров.

Представление информации об этом виде активов в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности протестировано путем взаимоувязки информации в раскрытиях существенных элементов учетной политики, операций со связанными сторонами с консолидированным отчетом о движении денежных средств. Мы также оценили достаточность раскрытий и использование оценочных суждений, сделанных Группой при формировании соответствующих оценочных значений.

2. Классификация заемных обязательств по срокам погашения – пункты 4, 5 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы

В годовой консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение Группой условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины существующих и отраженных в отчетности обязательств по данным договорам, является важным аспектом предотвращения потенциальных рисков ликвидности и иных негативных последствий. Кроме того, надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки уровня ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров и договоров займа; анализ фактического соблюдения Группой условий погашения заемных обязательств, включая проценты, анализ взаимоотношений с банком по поводу соблюдения установленных кредитными договорами ковенантов; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом; оценку раскрытия в отчетности Группы информации о задолженности по займам и кредитам, а также о расходах на их обслуживание.

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 головной компании Группы и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

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

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

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

Комитет Совета директоров по аудиту аудируемого лица несет ответственность за надзор за процессом подготовки 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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Уралкуз»

за 2021 год

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета Совета директоров по аудиту аудируемого лица, 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.9б
ОРНЗ 11906106131

07.04.2022

ПАО «Уралкуз»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	19	15 136 707	10 311 353
Себестоимость продаж		(12 815 392)	(8 284 152)
Валовая прибыль		2 321 315	2 027 201
Коммерческие и сбытовые расходы		(904 643)	(402 694)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		8 245	(10 905)
Административные и прочие операционные расходы	20	(495 017)	(872 441)
Налоги, кроме налога на прибыль		(38 702)	(61 267)
Прочие операционные доходы	21	35 192	90 847
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(1 394 925)	(1 256 460)
Операционная прибыль		926 390	770 741
Положительные и (отрицательные) курсовые разницы, нетто		4 476	73 945
Финансовые доходы	22	1 570 586	1 887 965
Финансовые расходы	22	(179 132)	(147 910)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		1 395 930	1 814 000
Прибыль до налогообложения		2 322 320	2 584 741
(Расход) экономия по налогу на прибыль	14	(260 728)	81 076
Прибыль за отчетный период		2 061 592	2 665 817
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		2 064 039	2 666 931
Неконтролирующие доли участия		(2 447)	(1 114)
Прочий совокупный доход:			
Статьи, не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	16	15 631	381
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 077 223	2 666 199
Итого совокупный доход (убыток), приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		2 079 670	2 667 313
Неконтролирующие доли участия		(2 447)	(1 114)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	18	547 761	547 761
Прибыль на акцию (в тысячах российских рублей на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		3,8	4,9

ПАО «Уралкуз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2021 г.
в тысячах российских рублей

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	1 228 845	1 368 909
Активы в форме права пользования	6	109 848	84 501
Нематериальные активы		1 099	5 231
Внеоборотные финансовые активы	10	32 486 573	29 493 581
Отложенные налоговые активы	14	-	15 306
		<u>33 826 365</u>	<u>30 967 528</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	3 815 015	2 010 867
Налог на прибыль к возмещению		463 546	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 563 852	1 321 054
Авансовые платежи и предоплаты		37 873	1 332 766
Прочие активы		81 988	194 302
Денежные средства и их эквиваленты	11	126 228	101 758
		<u>6 088 502</u>	<u>4 960 747</u>
Итого активы		<u>39 914 867</u>	<u>35 928 275</u>
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	18	548	548
Накопленный прочий совокупный доход (убыток)		8 717	(6 914)
Нераспределенная прибыль		33 788 251	31 724 212
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Уралкуз»		<u>33 797 516</u>	<u>31 717 846</u>
Неконтролирующие доли участия		(11 602)	(9 155)
Итого капитал		<u>33 785 914</u>	<u>31 708 691</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5	107 401	141 861
Обязательства по договорам аренды	6	96 166	89 499
Пенсионные обязательства	16	39 938	53 310
Резервы	17	36 404	42 470
Отложенное налоговое обязательство	14	66 621	-
		<u>346 530</u>	<u>327 140</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5	1 949 872	2 102 461
Обязательства по договорам аренды	6	20 907	13 418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 110 198	783 105
Авансы полученные		2 407 294	708 885
Пенсионные обязательства	16	3 676	3 670
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	15	267 844	239 464
Резервы	17	22 632	41 441
		<u>5 782 423</u>	<u>3 892 444</u>
Итого обязательства		<u>6 128 953</u>	<u>4 219 584</u>
Итого капитал и обязательства		<u>39 914 867</u>	<u>35 928 275</u>



Мещенко
 Управляющий директор

07.04.2022

Л.М. Терентьева
 Директор департамента
 – Главный бухгалтер

ПАО «Уралкуз»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приходится на акционеров материнской компании

	Обыкновенные акции	Неразмещенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	548	29 057 281	(7 295)	29 050 534	(8 041)	29 042 493
Прибыль (убыток) за период	-	2 666 931	-	2 666 931	(1 114)	2 665 817
Прочий совокупный доход	-	-	381	381	-	381
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	381	381	-	381
На 31 декабря 2020 г.	548	31 724 212	(6 914)	31 717 846	(9 155)	31 708 691
Прибыль (убыток) за период	-	2 064 039	-	2 064 039	(2 447)	2 061 592
Прочий совокупный доход	-	-	15 631	15 631	-	15 631
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	15 631	15 631	-	15 631
На 31 декабря 2021 г.	548	33 788 251	8 717	33 797 516	(11 602)	33 785 914

Примечания на стр. с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Уралкуз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		2 322 320	2 584 742
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Амортизация		339 238	361 483
(Положительные) и отрицательные курсовые разницы, нетто		(4 476)	(73 943)
Финансовые (доходы) расходы, нетто	22	(1 391 454)	(1 740 056)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	17	12 148	36 152
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	40 168	56 531
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8 245)	10 905
Убыток от списания основных средств	20	13 523	35 970
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	21	(5 582)	(1 974)
Изменение резерва по авансовым платежам		(4 972)	859
Прочее		(1 754)	5 158
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Товарно-материальные запасы		(1 845 135)	302 963
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(262 414)	1 718 759
Прочие активы		112 313	(153 365)
Авансовые платежи и предоплаты		1 299 865	1 378 312
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные		2 027 684	(688 209)
Налоги к уплате, прочие обязательства и резервы		21 785	(312 127)
Налог на прибыль уплаченный		(647 605)	-
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		2 017 407	3 522 158
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		1 027 950	1 013 900
Предоставление займов выданных		(2 522 700)	(4 624 400)
Проценты полученные		21 640	147 886
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов		2 360	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(214 288)	(20 635)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 685 038)	(3 483 249)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		9 877	-
Погашение кредитов и займов		(161 187)	(81 273)
Проценты уплаченные		(151 452)	(144 123)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(8 736)	-
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(311 498)	(225 396)
Положительные и (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		4 166	-
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(567)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		24 470	(186 487)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11	101 758	288 245
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	126 228	101 758

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общая информация о Группе и ее деятельности

Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (далее – «Компания») зарегистрировано Постановлением Главы администрации города Чебаркуля Челябинской области от 12 апреля 1993 года.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д 7

Дочерним предприятием Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Каслинский завод архитектурно-художественного литья», основной деятельностью которого является производство изделий из чугуна.

Компания и ее дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы связана с ковкой, штамповкой, изготовлением методом порошковой металлургии, производством стали в слитках и изделий из чугуна, оказанием сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации и за рубежом.

Группа представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

ПАО «Мечел» распоряжается более чем 90% в уставном капитале Группы.

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

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Основа подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы 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»).

Настоящая 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 износу (амортизации) основных средств; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) учету налоговых штрафов, неопределенных позиций и условных обязательств по налогам; (6) признанию выручки; (7) резервам по невозмещаемым активам; (8) учету финансовых инструментов; (9) 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Рубль является функциональной валютой компаний 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 отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. 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.

(b) 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.

(c) Основа консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочернего предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Прибыль и прочий совокупный доход относятся на акционеров Компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

3. Основные положения учетной политики

(a) 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершенной 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 консолидированной 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (далее – МСФО (IAS) 37).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 3 (h).

Актив по договору

Активы по договорам относятся к выручке, полученной за исполнение договора, в результате которого не создается актив, который может быть использован альтернативным образом, при этом имеется юридически закрепленное право на оплату обязательств, выполненных на дату исполнения. Таким образом, остатки по данному счету разнятся и зависят от количества заказов в процессе производства по данным договорам на конец года.

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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

Информация о существенных учетных суждениях, связанных с выручкой по договорам с покупателями, раскрыта в Примечании 3 (п).

(d) 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. Налоговая ставка и налоговое законодательство, применяемое для расчета данной суммы – это ставка и законодательство, действующее на отчетную дату.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в Российской Федерации. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты Группы 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 которой 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.

(e) 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 оторочительства, и запчасти, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Капитализированные затраты на самостоятельно созданные активы включают в себя затраты на материалы, прямые трудозатраты и прямые материально-производственные накладные расходы. В случае ведения строительных работ в течение длительного времени затраты, понесенные в связи с заимствованием средств, капитализируются. Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке не амортизируются до момента готовности законченных строительством или установленных объектов к использованию по назначению.

Основные средства 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:

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

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

(f) 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. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Категория активов	Годы
Земельные участки	15-43
Здания и сооружения	6-4?
Машины и оборудование	3-7

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

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды 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, заповенная 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.

(g) Нематериальные активы

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

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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(h) 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.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, 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.

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.

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 включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, а также денежные средства (все активы классифицированы по категории «удерживаемые для получения дохода»).

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.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

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:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности 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.

(ii) 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, а также кредиты и займы.

Последующая оценка

После первоначального признания данные финансовые инструменты 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. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 5).

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.

(iii) 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.

(i) Товарно-материальные запасы

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

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

Сырье оценивается по стоимости приобретения, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

(j) 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

(к) Денежные средства и их эквиваленты

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.

(л) 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 потребуются 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ближайший год.

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, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

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.

(m) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Государственный пенсионный фонд

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

(п) Существенные учетные оценки, допущения и суждения

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

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в налоговых правилах по зачету налоговых убытков. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации 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.

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.

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

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

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 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 12).

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.

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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

реализации (Примечание 8). 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.

Резерв под судебные иски

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, лицензиям, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

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. 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 (например, индивидуальный кредитный рейтинг предприятия).

Суждения

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

Действие в качестве принципала или агента

Выручка признается в момент получения покупателем контроля над товарами или услугами. Определение сроков передачи контроля (в определенный момент времени либо в течение периода) требует применения суждений. Группа заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке и отгрузке грузов. По условиям ряда договоров Группа несет ответственность за оказание услуг по перевозке грузов после даты перехода контроля над товарами к покупателю в согласованном месте назначения или месте погрузки. Услуги по отгрузке и транспортировке товаров должны учитываться как отдельные обязательства к исполнению, а выручка отражается в течение периода времени по мере непосредственного оказания услуг. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала, когда несет основную ответственность за выполнение обязательств по организации транспортировки, и в качестве агента, когда основную ответственность за это несет не Группа. В результате, если Группа выступает в качестве принципала, затраты на транспортировку и отгрузку грузов, включенные в цену сделки и понесенные Группой при выполнении обязательств к исполнению, должны признаваться в качестве выручки и отражаться в течение периода по мере выполнения обязательств. Выручка и коммерческие расходы, связанные с оказанием агентских услуг по транспортировке реализованной продукции, когда стоимость транспортировки включена в цену товара, отражаются свернуто.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отсечения и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными, федеральными и муниципальными 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.

(p) 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.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 г., но не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, IFRS 4 и 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).

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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, применимые к Группе, 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);

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 COVID-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).

4. 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.

	По состоянию на			
	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженност ь связанных сторон	Задолженност ь перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	32 486 573		29 493 581	
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>29 026 139</i>	-	<i>26 134 299</i>	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	576 638	-	911 184	-
Авансовые платежи и предоплаты	7 138	-	1 564 057	-
Денежные средства и их эквиваленты	39 925	-	19 247	-
<i>Расчеты по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков с материнской компанией</i>	<i>463 721</i>	-	-	-
Кредиты и займы долгосрочные	-	(107 401)	-	(141 861)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(665 417)		(389 743)
<i>в том числе перед материнской компанией</i>	<i>-</i>	<i>(80 341)</i>	<i>-</i>	<i>(37 146)</i>
Задолженность по договорам аренды	-	(19 133)	-	-
Авансы полученные	-	(791 192)	-	(206 057)
	33 573 995	(1 583 143)	31 988 069	(737 661)

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	545 358	-	1 380 090	-
Прочие связанные стороны	11 305 435	4 431 328	181 615	19 123
	<u>11 850 793</u>	<u>4 431 328</u>	<u>1 561 705</u>	<u>19 123</u>
	2020			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	189 496	-	1 739 772	-
Прочие связанные стороны	4 787 280	3 832 058	134 548	44 217
	<u>4 976 776</u>	<u>3 832 058</u>	<u>1 874 320</u>	<u>44 217</u>

Функции единоличного исполнительного органа Группы по договору переданы управляющей компании ООО «УК Мечел-Сталь». Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации отсутствуют.

Услуги управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа в 2021 году составили 77 488 тыс. руб. (без учета НДС), в 2020 году составили 77 488 тыс. руб. (без учета НДС).

5. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Группы, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
В российских рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 949 872	2 102 461
Итого	<u>1 949 872</u>	<u>2 102 461</u>
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	1 949 872	2 102 461
Коммерческие организации	107 401	141 861
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 949 872)	(2 102 461)
Итого	<u>107 401</u>	<u>141 861</u>

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения не погашенных сумм по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Сроки погашения	
По требованию	1 949 872
2030 и далее	<u>107 401</u>
Итого	<u><u>2 057 273</u></u>

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, различные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Несоблюдение ряда ограничительных условий привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вся долгосрочная задолженность по кредитным договорам была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года банковские кредиты были обеспечены залогом ценных бумаг и поручительствами материнской компании и связанных сторон.

6. Аренда

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2020 г.	82 113	4 616	-	86 729
Начисленная амортизация	(2 116)	(112)	-	(2 228)
На 31 декабря 2020 г.	79 997	4 504	-	84 501
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	179	-	28 286	28 465
Начисленная амортизация	(1 679)	(925)	(10 244)	(12 848)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(16 195)	6 014	19 911	9 730
На 31 декабря 2021 г.	<u>62 302</u>	<u>9 593</u>	<u>37 953</u>	<u>109 848</u>

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на 1 января	102 917	88 660
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	18 745	-
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	3 470	8 743
Расходы по процентам	9 554	7 992
Арендные платежи	(17 613)	(2 478)
Обязательства по аренде на 31 декабря	117 073	102 917

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 18 285 тыс руб и 2 478 тыс руб соответственно

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеется договор финансовой аренды (лизинг), срок которой еще не начался. Будущие арендные платежи в рамках этого договора аренды составляют 65 176 тыс. руб.

7. 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 (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) 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	
На 31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	1 945 885	-	-	-	-	186 110	2 131 995
Обязательства по договорам аренды	10 870	14 167	14 167	7 377	6 759	233 778	287 118
Торговая и прочая кредиторская задолженность	515 207	453 470	-	-	-	-	968 678

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2020 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	2 097 367	-	121 713	-	-	35 268	2 254 348
Обязательства по договорам аренды	13 049	8 347	8 347	8 347	8 347	292 979	339 416
Торговая и прочая кредиторская задолженность	534 573	142 273	-	-	-	-	676 846

Кредитный риск

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 9)) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем до 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования	85 261	81 671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 563 852	1 321 054
Прочие финансовые активы, в т.ч.	32 486 573	29 493 581
- Займы выданные	32 486 573	29 493 581
Итого	34 135 686	30 896 306

Денежные средства с ограниченным правом использования в основном включают в себя денежные средства, полученные по договорам с покупателями в качестве аванса.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. все кредиты и займы были с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ).

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+1,50	(33 680)
	-1,00	22 454
2021 г.	+3,00	(61 718)
	-3,00	61 718

8. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	1 620 271	932 120
Незавершенное производство	1 972 620	861 476
Готовая продукция и товары для перепродажи	222 124	217 271
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	3 815 015	2 010 867

В 2021 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 12 815 392 тыс. руб. (2020 год: 5 339 950 тыс. руб.). В 2021 году 40 168 тыс. руб. (2020 год: 56 531 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:	1 369 112	1 123 488
- покупателями на внутреннем рынке	1 137 530	854 253
- покупателями на внешнем рынке	231 582	269 235
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 817)	(23 808)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 354 295	1 099 680
Прочая дебиторская задолженность	80 073	35 835
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 757)	(2 585)
Итого прочая дебиторская задолженность	78 316	33 250
Активы по договорам с покупателями на внутреннем рынке	131 538	188 852
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам с покупателями на внутреннем рынке	(297)	(728)
Итого активы по договорам с покупателями	131 241	188 124
Итого дебиторская задолженность	1 563 852	1 321 054

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	813 946	(1 779)	163 355	(13 231)
30 дней или менее	260 361	(638)	938 619	(3 746)
31-60 дней	216 655	(4 596)	7 806	(135)
61-90 дней	14 700	(316)	476	(51)
91-180 дней	47 260	(2 312)	2 642	(375)
181-365 дней	9 971	(456)	4 855	(1 534)
Более года	6 219	(4 720)	5 735	(4 736)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 369 112	(14 817)	1 123 488	(23 808)

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:

	Итого
На 1 января 2020 г.	9 074
Признание	18 047
На 31 декабря 2020 г.	27 121
Восстановление	(8 812)
Использование	(1 438)
На 31 декабря 2021 г.	16 871

10. 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.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в банках	126 736	101 755
Наличные денежные средства	59	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	126 795	101 758
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(567)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	126 228	101 758

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	22 857	2 089 198	4 243 383	39 837	33 946	37 115	6 466 336
Поступления	-	-	142 167	674	1 027	62 744	206 612
Перевод между категориями	-	5 185	15 369	-	-	(21 780)	(1 226)
Выбытие	-	(13 486)	(64 658)	(906)	-	(20 415)	(99 465)
На 31 декабря 2020 г.	22 857	2 080 897	4 336 261	39 605	34 973	57 664	6 572 257
Поступления	-	-	114 893	784	-	99 082	214 759
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	(8 108)	-	-	-	-	(8 108)
Перевод между категориями	-	10 185	117 223	-	458	(127 876)	-
Выбытие	-	(22 831)	(64 650)	(1 995)	(5 916)	(5 022)	(100 414)
На 31 декабря 2021 г.	22 857	2 060 143	4 503 727	38 394	29 525	23 848	6 678 494
Амортизация							
На 1 января 2020 г.	-	(1 583 093)	(3 250 353)	(36 955)	(25 027)	-	(4 895 428)
Начисленная амортизация	-	(73 539)	(285 032)	660	(8 052)	-	(367 323)
Выбытие	-	13 215	45 282	906	-	-	59 403
На 31 декабря 2020 г.	-	(1 643 417)	(3 490 103)	(36 709)	(33 119)	-	(5 203 348)
Начисленная амортизация	-	(72 561)	(251 959)	767	(347)	-	(325 634)
Выбытие	-	17 230	54 202	995	5 906	-	79 333
На 31 декабря 2021 г.	-	(1 698 748)	(3 687 860)	(35 481)	(27 560)	-	(5 449 649)
На 1 января 2020 г.	22 857	506 105	993 030	2 882	8 915	37 115	1 570 908
На 31 декабря 2020 г.	22 857	437 480	846 158	2 896	1 854	57 664	1 368 909
На 31 декабря 2021 г.	22 857	361 395	815 867	2 913	1 965	23 848	1 228 845

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере 0 тыс. руб. и 2 334 тыс. руб. соответственно.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 12 709 тыс. руб. и 8 666 тыс. руб., соответственно.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	923 626	578 294
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	139 678	105 222
Кредиторская задолженность по основным средствам	19 544	26 704
Прочая кредиторская задолженность	27 350	72 885
	1 110 198	783 105

14. Налог на прибыль

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

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(177 770)	(176 708)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(1 031)	(1 757)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(81 927)	259 541
(Расход) экономия по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(260 728)	81 076

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

В 2020-2021 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	2 322 320	2 584 741
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(464 464)	(516 948)
<i>Корректировки.</i>		
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(1 031)	(1 757)
Непризнанный налоговый актив	(14 314)	(5 836)
Погашение временной разницы по дебиторской задолженности	–	237 409
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(53 201)	(15 818)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	212 282	384 026
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 11,2% (2020 г.: (3,1)%) (расход) экономия по налогу на прибыль	(260 728)	81 076

Отложенный налог на прибыль, отраженный в настоящей финансовой отчетности, включает в себя следующие позиции:

	1 января 2021 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	19 336	(19 336)	
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	9 497	(997)	8 500
Товарно-материальные запасы	11 725	(11 725)	–
Кредиты и займы	1 019	(1 019)	–
Обязательства по договорам аренды	17 974	(1 897)	16 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	5 989	(2 169)	3 820
Прочее	–	195	195
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	–	(28 655)	(28 655)
Товарно-материальные запасы	–	(2 791)	(2 791)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(50 234)	(5 151)	(55 385)
Кредиты и займы	–	(8 382)	(8 382)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	15 306	(81 927)	(66 621)

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	1 078	18 258	19 336
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	8 723	174	9 497
Товарно-материальные запасы	—	11 725	11 725
Кредиты и займы	3 433	(4 434)	1 019
Обязательства по договорам аренды	17 732	242	17 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	5 099	890	5 989
Отложенные налоговые обязательства			
Товарно-материальные запасы	(40 623)	40 623	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(741 697)	191 463	(50 234)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(244 235)	259 541	15 306

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 85 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 71 104 тыс. руб.) по убыткам в размере 427 050 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 355 518 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы.

Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ИДС к уплате	183 190	64 124
Налоги с фонда оплаты труда	77 448	148 282
Налог на имущество	3 498	17 434
Земельный налог	1 854	3 155
Прочее	1 854	6 469
	267 844	239 464

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

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

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 106 работников, а 1 282 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 316 работников, а 1 276 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

Актuarная оценка пенсий и иных долгосрочных пособий, выплачиваемых работникам, была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

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

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 40 900 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 2 714 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 53 724 тыс. руб. и 3 256 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2020 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	54 081
Стоимость услуг текущего периода	2 283
Чистые расходы по процентам	3 410
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(7)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	5 686
Пособия выплаченные	(2 406)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	17
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	593
Корректировки на основе опыта	(991)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(381)
31 декабря 2020 г.	56 980

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2021 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	56 980
Стоимость услуг текущего периода	2 229
Чистые расходы по процентам	3 490
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(999)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	4 720
Пособия выплаченные	(2 455)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(765)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(8 754)
Корректировки на основе опыта	(6 112)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(15 631)
31 декабря 2021 г.	43 614

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

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

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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(3 793)	(5 911)
Уменьшение на 1%	4 491	7 213
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	3 352	5 543
Уменьшение на 1%	(2 757)	(5 021)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	1 301	1 444
Уменьшение на 1%	(1 182)	(1 350)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(2 427)	(3 040)
Уменьшение на 3%	2 584	3 256

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

17. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекультивацию	Резервы по судебным искам	Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 г.	47 482	3 415	6 900	26 115	83 912
Начислено	–	3 714	–	15 137	18 851
Исполнено	–	(5 950)	–	(26 090)	(32 040)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(8 106)	–	–	–	(8 106)
Восстановление неиспользованных сумм	–	–	(6 703)	–	(6 703)
Амортизация дисконта	3 122	–	–	–	3 122
На 31 декабря 2021 г.	<u>42 498</u>	<u>1 179</u>	<u>197</u>	<u>15 162</u>	<u>59 036</u>
Краткосрочная часть	6 094	1 179	197	15 162	22 632
Долгосрочная часть	36 404	–	–	–	36 404

18. Капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал ПАО «Уралкуз» состоит из 547 761 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

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

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, 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.

19. Выручка по договорам с покупателями

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка от основной деятельности	13 550 711	9 380 080
Прочая выручка	1 585 996	931 273
	<u>15 136 707</u>	<u>10 311 353</u>

20. Административные и прочие операционные расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	241 162	249 198
Аудиторские и консультационные услуги	99 226	92 851
Офисные и эксплуатационные расходы	64 923	174 742
Амортизация	31 409	90 988
Убыток от списания основных средств	13 523	35 970
Расходные материалы	12 603	9 699
Банковские сборы и услуги	11 280	7 153
Социальные расходы	10 269	4 723
Резерв по судебным искам, нетто	3 714	3 196
Штрафы и пени в связи с неисполнением условий хозяйственных договоров	3 111	25 465
Командировочные расходы	770	543
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	346	3 184
Прочее	2 681	174 729
Итого	<u>495 017</u>	<u>872 441</u>

21. Прочие операционные доходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Доходы от аренды	11 509	22 585
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	5 582	1 974
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий	999	7
Доход от штрафов и пеней в связи с неисполнением условий договоров	—	32 087
Прочее	17 102	34 194
Итого	<u>35 192</u>	<u>90 847</u>

ПАО «Уралкуз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Финансовые доходы и расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по займам выданным	1 519 883	1 876 707
Прочие финансовые доходы	50 703	11 258
Итого финансовые доходы	<u>1 570 586</u>	<u>1 887 965</u>

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по кредитам и займам	157 372	133 663
Процентный расход по обязательствам по аренде	9 555	7 992
Цени и штрафы по хозяйственным договорам	5 593	-
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	3 490	3 410
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	3 122	2 845
Итого финансовые расходы	<u>179 132</u>	<u>147 910</u>

23. 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 мире 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.