

Публичное акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС»

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

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Южно-Кузбасская ГРЭС»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее - «Общество») (ОГРН 1064205110122, 652740, Кемеровская Область - Кузбасс область, г. Калтан, Комсомольская ул., д.20) за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 к финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Как указано в Примечании 2.1, эти события и условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 2.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Обесценение основных средств, активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Общества выполнило обязательное тестирование на обесценение основных средств, активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, по которым были выявлены индикаторы обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения. Информация о проведенных тестах на обесценение и признанном убытке от обесценения раскрыта Обществом в Примечаниях 7 и 8 к финансовой отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита финансовой отчетности Общества в связи с существенностью соответствующих внеоборотных активов и высоким уровнем субъективности допущений, использованных руководством Общества при проведении анализа на предмет обесценения. Аудиторские процедуры в отношении оценки руководством возмещаемой стоимости носили сложный характер по причине повышенного уровня суждения и присутствия неопределенности оценок, ставших следствием совокупности таких факторов, как значительная волатильность цен на уголь, колебания курса рубля, а также неопределенность относительно будущего экономического роста, которые могут негативно отразиться на перспективах развития бизнеса Общества.

Мы протестировали средства контроля за полнотой и корректностью данных и за определением ключевых допущений, используемых руководством в анализе обесценения.

Мы изучили проведенный руководством анализ наличия индикаторов обесценения. Ключевые допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на уголь и продукцию энергетического сегмента, а также прогнозирование объемов реализации, темпов роста денежных потоков после прогнозного периода и операционных затрат.

Ключевые допущения являются прогнозными величинами и подвержены влиянию неопределенности, присущей будущим экономическим и рыночным условиям, которая приводит к тому, что их формирование является крайне субъективным и подверженным в высокой степени суждению.

Мы рассмотрели раскрытия в отношении тестов на обесценение, представленные в финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Общества

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации и хозяйственной деятельности Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Директор ООО «АФ ГНК»

С.Ю. Котова

Руководитель задания по аудиту,
по результатам, которого составлено
аудиторское заключение

Единый квалификационный аттестат № 05-000228
от 14.11.2012

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская фирма ГНК».

ОГРН 1027600513225

150003, г.Ярославль, ул. Республиканская, д.3, корп. 1, оф. 208.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Сдружество».

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606048572.

«06» апреля 2022 года

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	-	2 035 268	1 820 818
Активы в форме права пользования	8	-	116 936	83 179
Нематериальные активы		-	1 231	1 251
Отложенные налоговые активы		69 985	-	-
		69 985	2 153 435	1 905 248
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		615 905	170 378	303 783
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	469 847	677 117	413 916
Прочие оборотные активы		115 974	180 680	199 732
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 210	691	209
		1 208 936	1 028 866	917 640
Итого активы		1 278 921	3 182 301	2 822 888
Капитал и обязательства				
Капитал				
Обыкновенные акции	17	545 547	545 547	545 547
Накопленный прочий совокупный доход/ (убыток)		25 033	(10 286)	(26 917)
Накопленный дефицит		(4 376 434)	(1 368 377)	(1 108 811)
Итого капитал		(3 805 854)	(833 116)	(590 181)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	2 793 599	1 954 216	1 151 695
Обязательства по договорам аренды	12	139 358	116 745	87 208
Пенсионные обязательства	14	10 416	35 665	39 893
Резервы	16	171 474	173 179	158 610
Отложенные налоговые обязательства	21	-	128 528	72 257
		3 114 847	2 408 333	1 509 663
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	-	-	56 910
Обязательства по договорам аренды	12	18 513	16 460	7 094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 450 819	1 204 672	1 012 458
Авансы полученные		289 405	53 656	405 055
Пенсионные обязательства	14	1 969	6 315	12 604
Налог на прибыль к уплате		-	8 424	1 594
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	15	38 947	87 292	193 317
Прочие обязательства и резервы	16	170 275	230 265	214 374
		1 969 928	1 607 084	1 903 406
Итого обязательства		5 084 775	4 015 417	3 413 069
Итого капитал и обязательства		1 278 921	3 182 301	2 822 888



А.И. Медведев
Управляющий директор

06.04.2022

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	18	3 740 348	3 917 537
Себестоимость продаж		(4 306 631)	(3 916 876)
Валовый (убыток) прибыль		(566 283)	661
Коммерческие и сбытовые расходы		(106 894)	(64 589)
Обесценение внеоборотных активов, нетто	7	(2 151 941)	-
(Начисление) восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(49 227)	116 318
Общие и административные расходы	19	(177 375)	(187 188)
Налоги, кроме налога на прибыль		(46 634)	(60 039)
Прочие операционные доходы		65 592	138 134
Операционный убыток		(3 032 762)	(56 703)
Положительные (Отрицательные) курсовые разницы, нетто		70	(182)
Финансовые доходы	20	10 111	715
Финансовые расходы	20	(190 097)	(132 986)
Прочие доходы		143	357
Прочие расходы		-	(5 670)
Убыток до налогообложения		(3 212 535)	(194 469)
Экономия (расход) по налогу на прибыль	21	204 478	(65 097)
Убыток за отчетный период		(3 008 057)	(259 566)
Прочий совокупный доход (расход):			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами		35 319	16 631
		35 319	16 631
Итого совокупный расход за отчетный год, за вычетом налогов		(2 972 738)	(242 935)

ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»
Отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за отчетный период		(3 008 057)	(259 566)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		235 901	274 178
(Положительные) отрицательные курсовые разницы, нетто		(70)	182
(Экономия) расход по отложенному налогу на прибыль		(198 513)	56 271
Обесценение внеоборотных активов	7	2 151 941	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		49 227	(116 318)
Списание ТМЦ до чистой стоимости реализации		136 177	31 341
Финансовые расходы (доходы), нетто	20	179 986	132 271
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	16	(58 613)	31 706
Прочее		27 008	824
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(610 659)	44 811
Дебиторской задолженности, авансовых платежах и прочих предоплатах		217 968	(128 189)
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		644 270	(390 634)
Кредиторской задолженности по налогам		(48 345)	(106 025)
Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности		(281 779)	(429 148)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		10 111	715
Поступления от реализации основных средств		2 015	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(415 701)	(217 678)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(403 575)	(216 963)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		998 333	727 016
Погашение кредитов и займов		(276 402)	(62 937)
Проценты уплаченные		(12 027)	(8 366)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(17 964)	(9 119)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		691 940	646 594
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		-	(1)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(67)	-
Чистое увеличение денежных средств		6 519	482
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	691	209
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	7 210	691

Примечания на стр. с 11 по 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

	Обыкновенные акции	Накопленный дефицит	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	545 547	(1 108 811)	(26 917)	(590 181)
Убыток за отчетный период	-	(259 566)	-	(259 566)
Прочий совокупный доход	-	-	16 631	16 631
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	16 631	16 631
На 31 декабря 2020 г.	545 547	(1 368 377)	(10 286)	(833 116)
Убыток за отчетный период	-	(3 008 057)	-	(3 008 057)
Прочий совокупный доход	-	-	35 319	35 319
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	35 319	35 319
На 31 декабря 2021 г.	545 547	(4 376 434)	25 033	(3 805 854)

1. Общая информация о ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее по тексту – Компания) создано в результате реорганизации Кузбасского открытого акционерного общества энергетики и электрификации (ОАО «Кузбассэнерго») в форме выделения и зарегистрировано по месту своего нахождения 1 июля 2006 года.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Кемеровская область, г. Калтан, ул. Комсомольская, д. 20.

Основная деятельность Компании связана с производством и реализацией электрической и тепловой энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности), осуществляемой на территории Российской Федерации (далее по тексту - РФ).

Компания представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО» распоряжается долей более чем 98% в акционерном капитале Компании.

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

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

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

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

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

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

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;

- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Компания действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности. Следовательно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Компания не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 г. капитал Компании имеет отрицательную величину - минус 3 805 854 тыс. руб. Оборотные активы Компании по состоянию на 31.12.2021 ниже величины краткосрочных обязательств на 760 992 тыс. руб. По результатам деятельности Компании за 2021 год получен операционный убыток в размере 3 032 762 тыс. руб., общий совокупный расход в размере 2 972 738 тыс. руб. (за 2020 год получен операционный убыток в размере 56 703 тыс. руб., общий совокупный расход составил 242 935 тыс. руб.).

Компания не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения задолженности, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Стратегия руководства предполагает реализацию ряда мероприятий в 2022 году и в дальнейшем, направленных на увеличение валовой прибыли, в том числе благодаря оптимизации структуры издержек путем модернизации котлоагрегатов и турбоагрегатов, что позволит Компании уже в 2022 году повысить норму прибыли от производства продукции и получить существенную операционную прибыль.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов и действий, Компания получит достаточно прибыли для погашения краткосрочных обязательств, что в свою очередь приведет к росту суммы чистых активов.

Деятельность Компании является социально значимой, так как Компания является единственным поставщиком тепловой энергии в городах Осинники и Калтан, в связи с чем деятельность Компании подлежит регулированию в части установления тарифов таким образом, чтобы обеспечить бесперебойную поставку тепла населению.

С учетом проведенного анализа руководство полагает, что Компания в обозримом будущем будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

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

справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

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

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

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

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

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

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

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30

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

2.2.2 Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

Компания отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя

сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категория активов	Годы
Земельные участки	5-38
Транспортные средства	3-5

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

Обязательства по договорам аренды

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

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

2.2.3 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.

Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке.

2.2.4 Обесценение внеоборотных активов

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

При определении ценности от использования Компания использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен,

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

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

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

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

2.2.5 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

2.2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Финансовые активы компании представляют собой дебиторскую задолженность и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости.

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 9.

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка

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

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 отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов.

Прекращение признания

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

Процентный доход

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Государственный пенсионный фонд

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

2.2.9 Выручка по договорам с покупателями

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

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

доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Выручка признается исходя из единицы измерения мощности (киловатт), доставленной потребителю, так как Компания передает контроль над услугой или товаром в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение времени. Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

2.2.10 Резервы

Общие сведения

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

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

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

У Компании есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Компании на момент выполнения соответствующих работ. Компания оценивает резерв на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Деятельность по рекультивацию включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались золошлакоотвалы, демонтаж производственного оборудования, 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

2.2.11 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

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

Отложенный налог

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

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

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

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

2.2.12 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в качестве отложенного дохода в прочих обязательствах, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве прочего операционного дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Субсидии, представляющие собой компенсацию за приобретение актива, отражаются посредством их вычета из стоимости приобретения соответствующего актива, и признаются в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

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

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

Существенные оценочные значения

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 (Примечание 21). 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 в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2018-2024 годы. 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 Компании. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в 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 Компании проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки

дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения (Примечание 7).

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

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

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Компании являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Компанией суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 16).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 14.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Компании анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в

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

Обесценение финансовых активов

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Компании данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 9).

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

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

Компания не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует

использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного Компанией, отличается от её функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Суждения

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

Аренда

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

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

Налогообложение

Деятельность Компании облагается налогами в России. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена 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.

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

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

Риск ликвидности

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

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения производных финансовых обязательств Компании, определенные на основании недисконтированных потоков

денежных средств по заключенным договорам (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	-	-	-	-	-	4 572 607	4 572 607
Обязательства по договорам аренды	-	30 656	31 207	30 926	27 111	124 809	244 709
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 283 100	109 154	-	-	-	-	1 392 254

	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	-	-	132 641	-	-	2 797 454	2 930 095
Обязательства по договорам аренды	816	25 225	25 225	25 225	25 225	75 037	176 753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 121 203	25 493	-	-	-	-	1 146 696

Кредитный риск

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

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 9)).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией для управления данным риском. Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 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 Компании по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	-	59
Торговая и прочая дебиторская задолженность	469 847	677 117
Итого	469 847	677 176

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой (ключевой ставкой ЦБ РФ) от общего объема кредитов и займов составляла 97% и 98% соответственно.

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Компании 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	(29 050)
	-1,00	19 366
2021 г.	+3,00	(81 095)
	-3,00	81 095

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Компанией

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в

силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

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

5. Первое применение МСФО

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

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

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

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

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Компания оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность по МСФО компании ПАО «Мечел», за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации группы ПАО «Мечел» и объединения бизнеса:

	РСБУ	Корректировка основных средств	Корректировка отложенных налогов	Прочие корректи- ровки	МСФО
Статьи капитала					
1 января 2020 года					
Обыкновенные акции	545 547	-	-	-	545 547
Переоценка внеоборотных активов	87 797	(87 797)	-	-	-
Добавочные капитал (без переоценки)	305 000	-	-	(305 000)	-
Резервный капитал	720	-	-	(720)	-
Накопленный прочий совокупный убыток	-	-	-	(26 917)	(26 917)
Накопленный дефицит	(1 254 936)	(191 906)	(122 203)	460 234	(1 108 811)
Итого собственный капитал	(315 872)	(279 703)	(122 203)	127 597	(590 181)
31 декабря 2020 года					
Обыкновенные акции	545 547	-	-	-	545 547
Переоценка внеоборотных активов	87 797	(87 797)	-	-	-
Добавочные капитал (без переоценки)	305 000	-	-	(305 000)	-
Резервный капитал	720	-	-	(720)	-
Накопленный прочий совокупный убыток	-	-	-	(10 286)	(10 286)
Убыток текущего года	(125 968)	(74 086)	(56 271)	(3 241)	(259 566)
Накопленный дефицит	(1 254 936)	(191 906)	(122 203)	460 234	(1 108 811)
Итого собственный капитал	(441 840)	(353 789)	(178 474)	140 987	(833 116)

Оценочные значения

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

Корректировка основных средств

Компанией сформирована база основных средств, признанных, в соответствии с МСФО, по справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью отражена рыночная стоимость, указанная в договоре поставки данного имущества. Сроки полезного использования установлены в соответствии с утвержденной для МСФО учетной политикой и произведен пересчет суммы накопленной и начисленной в соответствующем периоде амортизации.

Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки по отложенным налогам связан с обесценением и изменением справедливой стоимости обязательства по выбытию активов.

Сверка отчета о движении денежных средств

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

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	21 069	1 638 332	4 464 975	10 544	3 689	191 557	6 330 166
Поступления	-	-	1 984	88	44	464 816	466 932
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	4 228	-	-	-	-	4 228
Перевод между категориями	1 248	31 238	106 166	-	500	(139 152)	-
Выбытие	(350)	(1 007)	(894)	-	(5)	(736)	(2 992)
На 31 декабря 2020 г.	21 967	1 672 791	4 572 231	10 632	4 228	516 485	6 798 334
Поступления	-	-	3 605	-	-	222 581	226 186
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	-	(13 083)	-	-	-	-	(13 083)
Перевод между категориями	-	21 584	283 220	-	158	(304 962)	-
Выбытие	(109)	(24 119)	(144 952)	(1 575)	(1)	(2 044)	(172 800)
На 31 декабря 2021 г.	21 858	1 657 173	4 714 104	9 057	4 385	432 060	6 838 637
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2020 г.	(3 218)	(1 347 660)	(3 143 630)	(9 975)	(3 419)	(1 446)	(4 509 348)
Начисленная амортизация	-	(97 208)	(158 136)	(99)	(180)	-	(255 623)
Перевод между категориями	-	-	(19)	-	-	19	-
Выбытие	26	1 007	867	-	5	-	1 905
На 31 декабря 2020 г.	(3 192)	(1 443 861)	(3 300 918)	(10 074)	(3 594)	(1 427)	(4 763 066)
Начисленная амортизация	-	(41 937)	(166 571)	(102)	(211)	-	(208 821)
Выбытие	17	10 333	138 796	1 575	1	-	150 722
Обесценение (Примечание 7)	(18 683)	(181 708)	(1 385 411)	(456)	(581)	(430 633)	(2 017 472)
На 31 декабря 2021 г.	(21 858)	(1 657 173)	(4 714 104)	(9 057)	(4 385)	(432 060)	(6 838 637)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 г.	17 851	290 672	1 321 345	569	270	190 111	1 820 818
На 31 декабря 2020 г.	18 775	228 930	1 271 313	558	634	515 058	2 035 268
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. общая сумма договорных обязательств Компании по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 40 337 тыс. руб., 373 690 тыс. руб. и 395 596 тыс. руб., соответственно.

7. Обесценение внеоборотных активов

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. Компания провела анализ на предмет обесценения прочих внеоборотных активов. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности от использования.

Прогнозные значения инфляции и ставки дисконтирования по каждому году прогнозного периода представлены в следующей таблице:

	Прогнозный период, годы				
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
На 31 декабря 2021 г.					
Показатель инфляции	6,60%	3,50%	4,60%	4,20%	3,30%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%
На 31 декабря 2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Показатель инфляции	4,40%	3,70%	3,80%	3,80%	3,80%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%
На 1 января 2020 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Показатель инфляции	3,70%	3,40%	3,80%	3,80%	3,80%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. было признано обесценение внеоборотных активов в сумме 2 151 941 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования Компании была обесценена до нуля по состоянию на 31 декабря 2021 г. в связи с увеличением стоимости сырья в долгосрочном прогнозе и со снижением объемов производства. В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. обесценения выявлено не было.

8. Активы в форме права пользования

	Земля	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2020 г ..	83 179	—	83 179
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	—	52 293	52 293
Начисленная амортизация	(15 107)	(3 429)	(18 536)
На 31 декабря 2020 г.....	68 072	48 864	116 936
Поступления в результате заключения новых договоров аренды.....	42 857	1 030	43 887
Начисленная амортизация	(16 421)	(10 545)	(26 966)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	90	(595)	(505)
Обесценение (Примечание 7)	(94 598)	(38 754)	(133 352)
На 31 декабря 2021 г.....	—	—	—

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	585 620	755 768	619 593
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(134 428)	(96 422)	(208 673)
Итого торговая дебиторская задолженность	451 192	659 346	410 920
Прочая дебиторская задолженность	35 800	24 758	16 191
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(17 145)	(6 987)	(13 195)
Итого прочая дебиторская задолженность	18 655	17 771	2 996
Итого дебиторская задолженность	469 847	677 117	413 916

Балансовая величина торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые

кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2021		на 31 декабря 2020		на 1 января 2020	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть 30 дней или менее	241 006	(7 564)	56	–	168 093	(1 054)
31-60 дней	134 445	(4 378)	359 774	(5 240)	67 314	(1 948)
61-90 дней	49 381	(5 545)	42 487	(2 884)	47 207	(340)
91-180 дней	28 989	(3 022)	37 134	(2 622)	23 477	(469)
181-365 дней	8 426	(2 529)	41 308	(3 615)	39 072	(2 962)
Более года	11 124	(4 041)	130 341	(10 460)	36 650	(16 244)
Более года	112 249	(107 349)	144 668	(71 601)	237 780	(185 656)
Итого торговая дебиторская задолженность	585 620	(134 428)	755 768	(96 422)	619 593	(208 673)

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

на 1 января 2020	221 868
Восстановление	(116 319)
Использование	(2 139)
на 31 декабря 2020	103 409
Признание	49 160
Использование	(996)
на 31 декабря 2021	151 573

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Наличные денежные средства	1	11	12
Денежные средства в банках	7 278	682	198
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 279	693	210
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(69)	(2)	(1)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	7 210	691	209

11. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Компании, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам и займам представлены ниже:

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	01 января 2020г.
В российских рублях			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	—	—	56 910
Итого	—	—	56 910
Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	01 января 2020г.
В российских рублях			
Коммерческие организации	2 793 599	1 954 216	1 208 60
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	—	—	(56 910)
Итого	2 793 599	1 954 216	1 151 695

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Сроки погашения	
2027 и далее	2 793 599
Итого	2 793 599

12. Обязательства по договорам аренды

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	133 205	94 302
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	43 794	47 850
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(939)	(66)
Арендные платежи	(29 991)	(17 484)
Расходы по процентам	11 802	8 603
Обязательства по аренде на 31 декабря	157 871	133 205

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 30 323 тыс. руб. и 17 484 тыс. руб. соответственно.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 236 310	741 443	787 523
Кредиторская задолженность по основным средствам	150 430	392 907	156 529
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	58 566	57 977	51 252
Прочая кредиторская задолженность	5 513	12 346	17 154
	1 450 819	1 204 673	1 012 458

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

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

Некоторые работники Компании имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Отраслевые правила также предусматривают выплату определенных пособий по достижении пенсионного возраста. В дополнение к этому Компания на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам.

Компания выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как-то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Компании и уровня зарплаты конкретных сотрудников. 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 и планов по прочим долгосрочным вознаграждениям были 1 050 работников, а 273 пенсионера получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами и прочих планов по выплате долгосрочных вознаграждений были 1 093 работников, а 245 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

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

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

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 11 018 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным выплатам составляет 1 367 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 40 370 тыс. руб. и 1 610 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в 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.	52 497
Стоимость услуг текущего периода	3 400
Чистые расходы по процентам.....	3 418
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка.....	6 818
Пособия выплаченные	(704)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях.....	(27)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	86
Корректировки на основе опыта	(16 690)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(16 631)
31 декабря 2020 г.	41 980

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

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	41 980
Стоимость услуг текущего периода.....	4 398
Чистые расходы по процентам.....	2 645
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(661)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	6 382
Пособия выплаченные	(658)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях.....	(622)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	(1 744)
Корректировки на основе опыта	(32 953)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(35 319)
31 декабря 2021 г.	12 385

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

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(818)	(3 927)
Уменьшение на 1%	938	4 656
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	525	626
Уменьшение на 1%	(423)	(575)

	2021 г.	2020 г.
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	461	3 892
Уменьшение на 1%	(408)	(3 607)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(567)	(3 427)
Уменьшение на 3%	603	3 694

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.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
НДС к уплате	—	—	100 296
Налоги с фонда оплаты труда	31 233	56 890	49 605
Платежи за водопользование	5 822	20 735	19 115
Налог на имущество	1 795	3 644	4 593
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	75	6 004	19 338
Прочее	22	19	370
	38 947	87 292	193 317

16. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекульти- вацию	Резервы по судебным искам	Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 г.	173 179	211 099	—	19 166	403 444
Начислено	—	61 494	2 384	—	63 878
Использовано	—	(9 799)	—	—	(9 799)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(13 083)	—	—	—	(13 083)
Восстановление неиспользованных сумм	—	(112 643)	—	(1 426)	(114 069)
Амортизация дисконта	11 378	—	—	—	11 378
На 31 декабря 2021 г.	171 474	150 151	2 384	17 740	341 749
Краткосрочная часть	—	150 151	2 384	17 740	170 275
Долгосрочная часть	171 474	—	—	—	171 474

17. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из 606 183 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,9 рублей каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

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

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Ниже в таблице приводится информация по убытку и количеству акций, которая использована в расчетах базового и разводненного убытка на акцию:

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	606 183 800	606 183 800
Убыток за период, приходящийся на Акционеров Компании	(3 008 057)	(259 566)
Убыток на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящийся на держателей обыкновенных акций – базовый и разводненный	(4,96)	(0,43)

18. Выручка по договорам с покупателями

	2021 г.	2020 г.
Выручка от основной деятельности	3 713 194	3 912 552
Прочая выручка	27 154	4 985
	3 740 348	3 917 537

19. Административные и прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	64 452	85 642
Аудиторские и консультационные услуги	26 519	20 168
Убыток от списания внеоборотных активов	21 875	–
Офисные и эксплуатационные расходы	19 567	20 131
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	4 849	–
Амортизация основных средств	4 771	6 157
Расходные материалы	3 237	6 955
Услуги страхования	930	1 579
Банковские сборы и услуги	816	2 631
Резерв по судебным искам, нетто	–	22 237
Социальные расходы	–	3 554
Прочее	30 359	18 133
Итого	177 375	187 187

20. Финансовые доходы и расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы по прочим финансовым активам	10 111	715
Итого финансовые доходы	10 111	715

	2021 г.	2020 г.
Проценты по кредитам и займам	117 451	80 238
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	46 821	29 093
Процентный расход по обязательствам по аренде	11 802	8 603
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	176 074	117 934
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	11 378	10 341
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	2 645	3 418
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	—	1 293
Итого финансовые расходы	190 097	132 986

21. Налог на прибыль

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

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 460)	(89 961)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов и изменения в неопределенных налоговых позициях	8 424	81 135
Отложенный налог		
Относящийся к возникновению и погашению временных разниц	198 513	(56 271)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	204 478	(65 097)

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения	(3 212 535)	(194 469)
Экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	642 507	38 894
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов и изменения в неопределенных налоговых позициях.	8 424	81 135
Неотраженные убытки по текущему налогу на прибыль и списание ранее отраженного актива по налоговым убыткам	(276 310)	(40 527)

	2021 г.	2020 г.
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(167 683)	(12 875)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(2 460)	(131 723)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 6,4% (2020: 33,5%) экономия (расход) по налогу на прибыль	204 478	(65 097)
Экономия (расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	204 478	(65 097)

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 и убытков	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	—	33 781	33 781
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	34 636	(34 636)	—
Товарно-материальные запасы	6 985	19 192	26 177
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	4 411	4 411
Обязательства по договорам аренды	27 238	(23 536)	3 703
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	7 338	(2 609)	4 728
Прочее	—	237	237
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(169 724)	169 724	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(31 669)	31 669	—
Кредиты и займы	(3 332)	279	(3 053)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(128 528)	198 513	69 985

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	31 722	2 914	34 636
Товарно-материальные запасы	4 083	2 902	6 985
Обязательства по договорам аренды	18 860	8 378	27 238
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	4 352	2 985	7 338
Чистый операционный убыток к переносу	40 527	(40 527)	—
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(156 677)	(13 047)	(169 724)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 534)	(20 135)	(31 669)
Кредиты и займы	(3 590)	259	(3 332)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(72 257)	(56 271)	(128 528)

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания не признала отложенные налоговые активы в размере 119 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 119 775

тыс. руб., на 1 января 2020 г.: 79 248 тыс. руб.) по налоговым убыткам в размере 598 873 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 598 873 тыс. руб., на 1 января 2020 г.: 396 240 тыс. руб.)) которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Компании. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных налоговых убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Компанией не были признаны отложенные налоговые активы, составила 276 310 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс.руб., на 1 января 2020 г.: 0 тыс.руб.). Данные временные разницы преимущественно относятся к обесцененным внеоборотным активам.

Вероятные риски по налогу на прибыль в размере ноль, 8 424 тыс. руб. и 1 594 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. и 1 января 2020 гг. соответственно были отражены в финансовой отчетности Компании.

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	31 декабря			
	2021 г.		2020 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Торговая и прочая дебиторская задолженность,	200 778	—	149 741	—
<i>в том числе материнской компании</i>	5 814	—	1 234	—
Прочие оборотные активы,	436	—	158 673	—
<i>в том числе материнской компании</i>	4	—	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	1	—	56	—
Кредиты и займы долгосрочные	—	(2 793 599)	—	(1 954 216)
Обязательства по договорам аренды долгосрочные	—	(382)	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность,	—	(883 218)	—	(196 138)
<i>в том числе перед материнской компанией</i>	—	(9 744)	—	(19 195)
Авансы полученные,	—	(285 025)	—	(53 134)
<i>в том числе от материнской компании</i>	—	(213)	—	(161)
Обязательства по договорам аренды краткосрочные	—	(308)	—	—
	201 214	(3 962 533)	308 470	(2 203 489)

2021				
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	78 509	16 693	-	(80)
Прочие связанные стороны	2 007 650	1 968 911	(106 611)	8 178
	2 086 159	1 985 705	(106 611)	8 098
2020				
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	73 261	11 155	-	(76)
Прочие связанные стороны	1 450 494	2 035 074	(80 096)	6 293
	1 523 755	2 046 228	(80 096)	6 217

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

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за 2021 год составила 14 960 тыс. руб., без НДС (за 2020 год: 14 960 тыс. руб., без НДС).

23. События после отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что в период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности наступили следующие существенные события:

Заключены дополнительные соглашения с ПАО «Кузбассэнергосбыт» об изменении условий погашения начисленных процентов по договорам полученных займов. Новые заключенные дополнительные соглашения предусматривают перенос сроков оплаты начисленных процентов по состоянию на 31.12.2021г. в течение двух лет с даты подписания дополнительного соглашения и предусматривает ежемесячное погашение.

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

