

**Публичное акционерное общество
«Ключевский завод ферросплавов»**

Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанного независимого аудитора в отношении финансовой отчетности публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов» (далее - «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Общества, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Общества и выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 29 апреля 2021 года.

Председатель правления
АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»

29 апреля 2021 года



С.И.Гильварг

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества "Ключевский завод ферросплавов"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Ключевский завод ферросплавов" (ОГРН 1026602174103, п. Двуреченск, Сысертский район, Свердловская область, Россия, 624013), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества "Ключевский завод ферросплавов" по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную в разделе 2.1 "Допущение о непрерывности деятельности" примечаний к годовой финансовой отчетности за 2020 год, о том, что по результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2020 год получен чистый убыток в размере 906.434 тыс. руб., в том числе за счет от переоценки валютных обязательств по причине резкого ослабления национальной валюты РФ к доллару США, а также в связи с последствиями кризиса в мировой экономике, связанного с распространением COVID-19.

Руководство Общества принимает меры для стабилизации ситуации, Общество намерено продолжать непрерывную деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Ключевский завод ферросплавов" за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила мнение с оговоркой о данной отчетности 29 апреля

2020 года, аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки инвестиции в F.W. Winter Inc and Company, отраженной по строке «Инвестиция в ассоциированную компанию, учтенная по методу долевого участия» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 109 544 тыс. руб. Как следствие, отсутствовала возможность определить, необходимы ли на указанные даты какие-либо корректировки стоимости инвестиции в ассоциированную компанию и других соответствующих показателей финансовой отчетности.

Данные вопросы были решены надлежащим образом, мы получили достаточные аудиторские доказательства в отношении оценки инвестиции в F.W. Winter Inc and Company.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО "Листик и Партнеры"



Лукьянов Д.А.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры"

ОГРН 1027402317920

454090, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Пушкина, д.6-В

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606060856

30 апреля 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	571 199	558 348
Активы в форме права пользования	16	143 713	204 584
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	-	-
Отложенные налоговые активы	23	234 731	79 530
Инвестиция в ассоциированную компанию, учтенная по методу долевого участия	3	146 087	109 554
Предоставленные займы	7	347 150	-
Нематериальные активы	6	329	231
		1 443 209	952 237
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 686 611	1 407 122
Запасы	8	495 521	601 462
Предоставленные займы	7	404	293 697
Дебиторская задолженность по налогам	10	239 781	264 688
Переплата по налогу на прибыль		3 938	9 462
Денежные средства и их эквиваленты	11	12 398	11 143
		2 438 653	2 587 574
ИТОГО АКТИВЫ		3 881 862	3 539 811
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	73 187	73 187
Резерв пересчета иностранной валюты		70 812	38 792
Непокрытый убыток		(2 278 912)	(1 372 479)
		(2 134 913)	(1 260 500)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	320 621	2 113 507
Обязательства по аренде	16	104 497	202 763
		425 118	2 316 270
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	2 790 858	438 968
Обязательства по аренде	16	98 265	36 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2 648 911	1 962 308
Резервы предстоящих расходов	24	17 534	19 797
Налог на прибыль к уплате		-	-
Обязательства по прочим налогам	15	36 089	26 313
		5 591 657	2 484 041
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 881 862	3 539 811

Председатель правления
АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»

29 апреля 2021 года



С.И.Гильварг

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Выручка	17	6 622 072	7 926 018
Себестоимость продаж	18	(6 502 116)	(7 334 044)
Валовая прибыль		119 956	591 974
Коммерческие расходы	19	(57 652)	(65 984)
Административные расходы	20	(404 354)	(401 033)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	21	(2 147)	25 894
Операционная прибыль		(344 197)	150 851
Финансовые доходы	22	26 748	30 965
Финансовые расходы	22	(305 825)	(257 295)
Курсовые разницы, нетто		(437 346)	95 223
Доля в (убытке) / прибыли после налогообложения ассоциированной компании, учтенной по методу долевого участия	3	4 522	(13 431)
Прибыль до налогообложения		(1 056 098)	6 313
Доход по налогу на прибыль	23	149 664	60 081
Прибыль за год		(906 434)	66 394
Прочий совокупный (расход) / доход			
<i>Статьи, которые будут или могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки: (расход) / доход от курсовых разниц, возникающих от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности</i>			
		32 020	(14 369)
Итого совокупный доход		(874 414)	52 025

Председатель правления
АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»

29 апреля 2021 года



С.И.Гильварг

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от покупателей НДС, возмещенный из бюджета		6 456 812	7 767 260
Прочие поступления		435 447	612 788
		2 868	7 313
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(6 113 109)	(7 674 143)
Затраты на оплату труда		(437 552)	(435 466)
Уплаченный налог на прибыль		(9)	(11 606)
Прочие уплаченные налоги		(17 719)	(177 891)
Прочие платежи		(48 821)	(60 553)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		277 917	27 702
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	5,6	(27 446)	(22 358)
Поступления от продажи основных средств	21	-	100
Предоставление займов		-	-
Поступления от займов предоставленных	7	500	98 145
Проценты полученные	22	186	1 030
Чистое движение денежных средств, полученных / (использованных) в инвестиционной деятельности		(26 760)	76 917
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи по аренде	16	(55 193)	(55 486)
Поступление кредитов и займов	13	-	-
Погашение кредитов и займов	13	-	(125 865)
Проценты уплаченные		(197 095)	(198 262)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(252 288)	(379 613)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 131)	(274 994)
Курсовые разницы, возникшие по денежным средствам и их эквивалентам		2 386	(17 664)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	11 143	303 801
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	12 398	11 143

Председатель правления
АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»

29 апреля 2021 года



С.И.Гильварг

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акционерн ый капитал	Резерв пересчета иностранной валюты	Непокрыты й убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	73 187	35 606	(1 134 862)	(1 026 069)
Исправление ошибок прошлых лет			(300 593)	(300 593)
Остаток на 1 января 2018 года (скорректировано)	73 187	35 606	(1 435 455)	(1 326 662)
Убыток за отчетный год			(3 417)	(3 417)
Прочий совокупный доход		17 555		17 555
Совокупный доход за год		17 555	(3 417)	14 138
Остаток на 1 января 2019 года (скорректировано)	73 187	53 161	(1 438 872)	(1 312 524)
Прибыль за отчетный год	-	-	66 394	66 394
Прочий совокупный расход	-	(14 369)	-	(14 369)
Совокупный доход за год	-	(14 369)	66 394	52 025
Остаток на 31 декабря 2019 года	73 187	38 792	(1 372 478)	(1 260 499)
Убыток за отчетный год	-	-	(906 434)	(906 434)
Прочий совокупный доход	-	32 020	-	32 020
Совокупный расход за год	-	32 020	(906 434)	(874 414)
Остаток на 31 декабря 2020 года	73 187	70 812	(2 278 912)	(2 134 913)

Прим.

23

Председатель правления
АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»

29 апреля 2021 года



С.И.Гильварг

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Данная финансовая отчетность включает отчетность публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов» (ПАО «КЗФ», далее - «Общество»).

Место нахождения Общества: 624013, Россия, Свердловская область, Сысертский район, п. Двуреченск.

Основными видами производственной деятельности Общества является производство уникальных ферросплавов и лигатур, получаемых методом восстановления металлов из их кислородных и иных соединений.

Основными видами продукции являются:

- хром металлический алюминотермический;
- феррохром углеродистый и безуглеродистый;
- феррониобий;
- ферротитан;
- ферровольфрам;
- силикокальций;
- силикокальций с активными добавками (ванадием, цирконием, титаном, алюминием);
- силикованадий,
- ферросиликоцирконий,
- модификатор магнийсодержащий,
- лигатуры с редкоземельными металлами,
- лигатуры на основе ниобия и никеля;
- шлаковая продукция.

Среднесписочная численность персонала за 2020 год составила 754 человека (за 2019: 764 человек).

2. Основные положения учетной политики

Ниже приведены ключевые положения учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная финансовая отчетность. Эти положения учетной политики применялись последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми в России стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ тем, что в ней отражены корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности Общества и движений денежных средств в соответствии с МСФО.

При подготовке отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО Общество использовало справедливую стоимость основных средств, определенную независимым оценщиком на дату перехода на МСФО, в качестве исходной первоначальной стоимости основных средств.

Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составляет отрицательную величину в сумме 2 134 914 тыс. руб. и 1 260 500 тыс. руб. соответственно, однако руководство Общества считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2020 год получен чистый убыток в размере 906 434 тыс. рублей. Одновременно с этим, стоит отметить, что положительный финансовый результат по итогам II квартала отдельно не компенсировал убыток, сформированный в I квартале вкупе с III и IV кварталами в основном из-за прочих расходов, полученных от начисленных отрицательных курсовых разниц. Данное обстоятельство обусловлено рядом факторов, основным из которых является переоценка валютных обязательств по причине резкого ослабления национальной валюты РФ к доллару США.

Общество, являясь экспортером (доля экспорта превышает 65%) и активным участником внешнеэкономической деятельности, напрямую столкнулось с последствиями кризиса в мировой экономике, связанного с распространением COVID-19. Результатом последнего стали глобальное снижение спроса, увеличение сроков поставки сырья / продукции / материалов, снижение скорости расчетов, введение вынужденных ограничений, в т.ч. закрытие целым рядом стран территориальных границ, ограничение международных перевозок, увеличение транспортных издержек и прочее.

Согласно, опубликованным исследованиям, 2020 год стал самым тяжелым для глобальной экономики за последние 75 лет, а ВВП планеты за предшествующий год сократился на 3,5%. По данным отраслевых аналитиков (агентство Roskill, данные Metall Page) объем производства сталей сократился на 50%, специальных сталей и сплавов на 40% (в т.ч. о сокращении объемов потребления объявили мировые концерны, являющиеся конечными потребителями продукции предприятия).

Сложившаяся ситуация безусловно повлияла на работу Общества и его основных контрагентов, а также стала дополнительным серьезным фактором, отразившемся на полученном финансовом результате. Все вышеописанные события, с которыми столкнулось Общество, повлияли на денежный поток и финансовый результат в целом, и как следствие, стали причиной снижения объемов закупок сырья, по сравнению, с плановыми показателями.

Необходимо отметить, что на фоне общего снижения темпов деловой и инвестиционной активности (вплоть до приостановления деятельности значительного количества предприятий не только на территории Российской Федерации, но и за рубежом во всех ключевых областях) одним из главных достижений Общества руководство считает продолжение на протяжении предшествующего 2020 года деятельности Общества в штатном режиме и сохранение своей ключевой позиции на мировом рынке.

Этому способствовало проведение антикоронавирусных мероприятий:

Мероприятия	Сумма
Приобретение облучатель-рециркулятор	365
Проведение тестирования (стоимость услуг)	36
Приобретение антисептиков, мыла, дез.средства	254
Приобретение масок, респираторов	729
Приобретение термометров	4
Приобретение перчаток	39
Услуги по обработке помещений	89
Итого	1 516

В настоящий момент Общество продолжает производить следующую основную продукцию: хром металлический, феррохром, ферротитан, ферробор, продукты плавленные глиноземистые.

В условиях сложившейся негативной конъюнктуры руководством Общества была разработана действенная антикризисная программа, позволяющая проводить оптимизацию технологических процессов и повышение эффективности производства. В качестве основных мероприятий программы можно выделить следующие:

- поиск новых рынков сбыта производимой продукции (география экспорта расширена странами СНГ, Ближнего Востока, Западной Европы, Латинской Америки);
- работа по управлению кредиторской задолженностью;
- пересмотр расходных коэффициентов, сохранение / сокращение уровня производственных затрат, как следствие, снижение себестоимости продукции.

В частности, для Общества на протяжении 2020 года стоимость основного сырья (хромовый концентрат ВХ-1-1, состав содержания Cr₂O₃ 52%) оставалась на прежнем уровне - 235 USD/тн.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Общество является градообразующим предприятием, оказывающим существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность Свердловской области. За время работы в условиях пандемии Общество не только сохранило численность персонала, уровень заработной платы и социальных выплат на прежнем уровне, но и продолжает считать это своими основными задачами:

- списочная численность сотрудников на 01.01.2021 г. - 772 чел.,
- размер фонда оплаты труда за 2020 год составил 325,2 млн.руб.,
- налоговые платежи с отчислениями по страховым взносам составили 346 млн.руб.

На протяжении предшествующего года просроченной задолженности по выплате заработной платы перед работниками Общество не допускало, а также не имеет в настоящее время.

Общество заинтересовано в дальнейшем развитии и расширении продуктовой линейки. Среди главных задач на 2021 год стоит поддержание производства и качества выпускаемой продукции на высоком уровне, а также выход на положительный финансовый результат после стабилизации ситуации на мировых рынках и восстановления мировой экономики от рецессии.

Менеджментом Общества в период с 2020 по 2030 гг. предусматривается постоянный рост величины нераспределенной прибыли. Последняя, как планируется, будет расти за счет увеличения объемов продаж, увеличения цен на продукцию (в том числе в валютном эквиваленте), снижения уровня процентных расходов, повышения доходности деятельности Общества в целом. Кроме того, руководство планирует возврат привлеченных кредитов и займов и, как следствие, снижение объемов и уплачиваемых по ним процентов.

У Общества имеется существенный запас по уровню загрузки мощностей, что позволяет заметно увеличить выпуск продукции без дополнительных инвестиций (кроме инвестиций в оборотный капитал).

В течение периода с 2017 по 2020 гг. Группой МидЮрал, в состав которой входит Общество, заключены несколько долгосрочных контрактов на реализацию готовой продукции, обеспечивающие продажу всех произведенных объемов продукции Общества на экспорт, позволяющие обеспечить полную загрузку производственных мощностей. Таким образом, руководством решен вопрос увеличения объемов производства и реализации продукции в полном объеме.

2.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

а) Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по:

- (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом)
- (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- Дата вступления в силу: Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков: Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги: Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- Приобретенные договоры перестрахования - возмещение убытков: Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- Прочие поправки Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. "Погашение" определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

- Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и поддаться амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора.

Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в "10%-е тестирование" для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в "10%-е тестирование". Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

• Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Уступки по аренде, связанные с COVID-19" (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2020 года:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Данные новые стандарты, поправки и разъяснения не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Общества.

2.3. Важные учетные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Общество применяет определенные оценочные суждения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

Сроки полезной службы основных средств. Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Общества. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Общества есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Общество должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резервы по сомнительным долгам. Общество создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых кредитных убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в финансовой отчетности Общества.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Общество создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Общества учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценке вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.4. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства;
- у Общества есть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, 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 иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

2.5. Иностранная валюта

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность Общества представляется в ее функциональной валюте, которая является валютой основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свои операции. Функциональной валютой Общества является российский рубль.

Валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года официальные обменные курсы доллара США к российскому рублю, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации, были следующие:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Доллар США / Российский рубль		
31 декабря	73,8757	61,9057
Средний курс за год	72,3230	64,7362

Признание доходов и расходов по операциям в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыль и убытки в иностранной валюте, образовавшиеся в результате расчетов по данным операциям, а также в результате перевода денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по обменному курсу на конец года, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Центральный Банк Российской Федерации осуществляет валютное регулирование, направленное на расширение использования рубля в коммерческом обороте. По состоянию на отчетную дату существенные ограничения в отношении перевода российских рублей в другую валюту не существовали. Тем не менее, российский рубль продолжает оставаться валютой, не являющейся свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации.

2.6. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания, сооружения и передаточные устройства	8-100
Машины и оборудование	1-50
Транспортные средства	3-15
Прочие	3-10
Земля	<u>Не подлежит амортизации</u>

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются, а замененные активы списываются. Прибыли и убытки от списания основных средств включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Незавершенные капитальные вложения представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, затраты по строительству и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации.

2.7. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования и включают в себя

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

лицензии и товарный знак.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Лицензии и товарный знак амортизируются линейным способом на основании предполагаемого срока полезного использования активов, который варьируется от 9 до 20 лет. Амортизационные отчисления включаются в себестоимость в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

2.8. Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибыли и убытка (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибыли и убытка при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Данная категория является наиболее уместной для Общества. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета о финансовом положении Общества), если:

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

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

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

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы, полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если у руководства Общества есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Общества есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

2.9. Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.10. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает процентные расходы.

Чистая цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и коммерческих расходов.

2.11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») учитывается по методу начисления. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, подлежит возмещению из бюджета путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисленной со стоимости проданной продукции, оказанных услуг (кроме экспорта), по мере получения счета-фактуры и использования приобретенных товаров, работ и услуг в деятельности, облагаемой НДС. Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, начисляется к уплате в государственный бюджет. Разница между суммами НДС, начисленного от стоимости проданной продукции, и суммами НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, подлежит уплате в бюджет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ и оказанию услуг на экспорт облагаются НДС по нулевой ставке. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, используемых в производстве продукции, проданной на экспорт, подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта. Резерв под обесценение дебиторской задолженности по НДС, включенному в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг и подлежащем возмещению из бюджета, создается тогда, когда существует объективное свидетельство, что Общество будет не в состоянии получить все причитающиеся ей суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

2.12. Акционерный капитал

Обыкновенные акции. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Когда Общество выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда Общество продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

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

2.13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в последующие отчетные периоды, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенные налоги. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог признается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, связанным с инвестициями в дочерние Общества, в случаях, когда Общество может контролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

2.14. Выплаты работникам

Вознаграждение работникам

Общество выплачивает своим сотрудникам краткосрочные вознаграждения, такие как: заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по временной нетрудоспособности (болезни) и премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В рамках пенсионного плана с установленными взносами Общество уплачивает взносы в фиксированном размере в Пенсионный фонд РФ и не несет юридических или иных обязательств по уплате дополнительных взносов, так как Правительство РФ несет все риски и выгоды от использования данной схемы.

Выплаты краткосрочных вознаграждений работникам и взносы в Пенсионный фонд РФ признаются Обществом в момент предоставления работниками своих услуг в обмен на выплачиваемые им вознаграждения, то есть начисляются в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги оказываются работниками Общества.

2.15. Признание выручки

Продажа товаров и готовой продукции. Большая часть выручки Общества возникает от продажи продукции и признается в момент времени, когда контроль над продукцией переходит к покупателю. Для своих договоров Общество признает выручку в момент времени, обычно в момент доставки продукции покупателю на его территорию или до пункта отгрузки, так как именно в этот момент Общество исполняет свое обязательство по договору.

Вся выручка Общества возникает по договорам с фиксированной ценой и поэтому объем выручки по каждому договору определяется исходя из этих фиксированных цен. Оплата осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с момента поставки.

Предоставление услуг. Выручка от реализации услуг включает реализацию электроэнергии, тепловой энергии в виде отопления и горячего водоснабжения и оказание услуг по ее передаче, а также прочих сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации услуг признается по мере того, как Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги покупателю.

2.16. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	От 5 до 7 лет
Транспортные средства	От 2 до 3 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае

модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Обязательств по аренде».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2.17. Признание расходов

Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Финансовые расходы, проценты к уплате. Проценты по займам и кредитам, используемым в операционной деятельности, признаются расходом в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

2.18. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов в периоде их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в ходе привлечения займов.

2.19. Инвестиция в ассоциированную компанию

Ассоциированной (зависимой) называется компания, на которую Общество оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля. Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В соответствии с методом долевого участия вложения в зависимые компании учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Общества в совокупном доходе после приобретения. Убытки зависимой компании, превышающие балансовую стоимость вложений Общества в данную зависимую компанию (включая любые вложения, которые, по сути, являются частью чистых вложений Общества в зависимую компанию), не признаются Обществом. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Общество приняло на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании признается в качестве гудвила на дату приобретения, который включается в балансовую стоимость вложения в зависимую компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Общества в чистой

справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки немедленно учитывается в прибыли или убытке.

Требования IAS 36 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в зависимые компании. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта IAS 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшее из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

Прибыли и убытки Общества, возникающие по операциям с зависимой компанией, признаются в отчетности Общества в пропорции, равной доле акционеров Общества в капитале зависимых компаний, не входящих в Общество.

3. Инвестиция в ассоциированную компанию

SOMIKIVU SPRL

Инвестиция в ассоциированную компанию SOMIKIVU SPRL в сумме 46 830 тыс. руб. была обесценена по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года в полном объеме в связи с нестабильностью экономико-политической ситуации в Демократической Республике Конго.

F. W. Winter Inc and Company

В феврале 2013 года Общество приобрело 25 %-ый пакет акций компании F.W. Winter Inc and Company. Компания осуществляет свою деятельность на территории США. Основная деятельность - производство и продажа порошка хрома на территории США, аналогичной продукции, производимой Обществом.

Стоимость приобретения составила 151 802 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело существенное влияние на ассоциированную компанию.

Наименование	Страна	Основная деятельность	Доля участия (%) по состоянию на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	
			2020	2019	2020	2019
F.W. Winter Inc and Company	США	Производство специальных сплавов	25,07%	25,07%	146 087	109 544

Обобщенная информация в отношении показателей F.W. Winter Inc and Company

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Итого активы	815 202	720 154
Итого обязательства	232 488	283 201
Итого чистые активы	582 714	436 953
Доля Общества в чистых активах ассоциированной компании	146 087	109 544
	2020	2019
Выручка	934 292	1 547 980
Себестоимость продаж	(821 839)	(1 438 906)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Административные расходы	(129 936)	(166 026)
Финансовые расходы	(5 046)	(12 890)
Прочие доходы	4 661	2 869
Прощение долга	26 533	-
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9 373	13 401
Прибыль/(убыток) за период	18 039	(53 572)
Доля Общества в прибыли/ (убытке) ассоциированной компании	4 522	(13 431)
Курсовые разницы при пересчете	127 723	(57 314)
Доля Общества в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированной компании	32 020	(14 369)

4. Операции со связанными сторонами

Акционеры Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года в состав акционеров входят следующие участники (в процентах в соответствии с правами голоса):

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
MIDURAL INDUSTRIAL GROUP LIMITED	75,02	75,02
MIDURAL HOLDING LIMITED	16,53	16,53
Гильварг Сергей Игоревич	2,91	2,91
Прочие акционеры	5,54	5,54
	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

Конечным бенефициаром Общества является г-н Гильварг Сергей Игоревич.

Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии финансовых или оперативных решений в соответствии с определением в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание суть взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

В приведенной ниже информации содержатся раскрытия по категориям связанных сторон, с которыми Общество заключило крупные сделки или имеет существенные непогашенные остатки.

Связанные стороны Общества включают следующие категории:

- Конечный бенефициар Общества и другие участники;
- Ключевой управленческий персонал, состоящий из членов правления Общества;
- Прочие связанные стороны, включая предприятия, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечного бенефициара.

Связанная сторона	Характер отношений
MIDURAL INDUSTRIAL GROUP LIMITED	Контролирующее Общество, доля владения 75,02%
MIDURAL HOLDING LIMITED	Доля владения 16,53%
Акционерное общество «Управляющая Общество «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, контролируется тем же лицом, что и Общество
Гильварг Сергей Игоревич	Председатель Правления АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал», директор Общества MIDURAL INDUSTRIAL GROUP LIMITED
Эйхельберг Сергей Викторович	Член Совета директоров ПАО «КЗФ», Председатель Совета директоров ПАО «КЗФ» (с 25.08.2017)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Характер отношений
Кузьмин Николай Владимирович	Член Совета директоров ПАО «КЗФ», Заместитель Председателя Правления АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал» по производству - исполнительный директор ПАО «КЗФ», Председатель Совета директоров АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»
Эккерт Иоганн	Член Совета директоров ПАО «КЗФ», Член Совета директоров «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал», управляющий Общества RusChrome GmbH
Мецгер Александр Альбертович	Член Совета директоров ПАО «КЗФ»
Самохвалова Оксана Александровна	Заместитель Председателя Правления АО «УК «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»
Жильцов Юрий Алексеевич	Член Правления АО «Управляющая Общество «РосСпецСплав - Группа МидЮрал»
Ф. В. Винтер, Инк. и Общество» (F.W. WINTER, INC. & Company)	Ассоциированное Общество - 25% уставного капитала на 31.12.2019 принадлежит ПАО «КЗФ»
SOMIKIVU SPRL Congo (Конго)	Ассоциированное Общество - 10% уставного капитала на 31.12.2019 принадлежит ПАО «КЗФ»
Акционерное общество «Русский хром 1915»	Общество и организация находятся под общим контролем
Общество с ограниченной ответственностью «Ключевская обогатительная фабрика»	Общество и организация находятся под общим контролем
RusChrome GmbH	Общество и организация находятся под общим контролем
INTERCHROME S.A. (Switzerland)	Общество и организация находятся под общим контролем
DIROX S.A. (Уругвай)	Общество и организация находятся под общим контролем
Dirox Italia S.R.L.	Общество и организация находятся под общим контролем
Совместное российско-конголезское предприятие «Конрус» (Конго)	Общество и организация находятся под общим контролем

Сальдо расчетов со связанными сторонами

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 274 956	995 052
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	1 274 956	995 052
Авансы выданные	14 622	23 759
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	9 668	12 859
Прочие связанные стороны	4 953	10 900
Займы предоставленные		293 297
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	366 672	293 297
	<u>1 656 250</u>	<u>1 312 108</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	265 935	413 638
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	265 935	413 638
Авансы полученные	1 266 746	644 624
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	1 266 746	644 624
	<u>1 532 680</u>	<u>1 058 262</u>

Дебиторская задолженность от связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами является беспроцентной и возникает в результате обычной операционной деятельности Общества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Займы связанным сторонам выданы в долларах США по средневзвешенной процентной ставке 10-12% годовых в 2020 году (2019: 10-12 %).

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Выручка от реализации	5 291 347	6 144 953
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества		1 427 421
Прочие связанные стороны	5 291 347	4 717 532
Проценты полученные	16 525	22 574
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	16 525	22 574
Прочие связанные стороны	8 256	7 264
	5 316 128	6 174 791
Закупки сырья	(2 667 282)	(2 882 355)
Прочие связанные стороны	(2 667 282)	(2 882 355)
Закупки услуг	(121 958)	(153 659)
<i>в том числе:</i>		
Акционеры Общества	(30 712)	(48 586)
Прочие связанные стороны	(91 246)	(105 073)
Прочие расходы		(386)
	(2 789 240)	(3 036 400)

Дивиденды

Выплата дивидендов за 2020 и за 2019 год не производилась.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевым руководителям, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам деятельности. Вознаграждение директорам, выплаченное в 2020 и 2019 годах, основывалось на их трудовых договорах и представляло собой только краткосрочные выплаты сотрудникам согласно определению МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Никакие дополнительные вознаграждения не выплачивались.

В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевым руководителям составила приблизительно 14 217 тыс. руб. (2019: 15 162 тыс. руб.). Суммы отражаются по строке «Административные расходы» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма поручительств, выданных по обязательствам связанных сторон перед третьими лицами, на 31.12.2020 составила 2 601 880 тыс. руб. (на 31.12.2019: 2 311 090 тыс. руб.).

Сумма поручительств, предоставленных связанными сторонами по обязательствам Общества перед третьими лицами, на 31.12.2020 составила 2 574 194 тыс. руб. (на 31.12.2019: 2 157 101 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2019 года	12 220	466 993	44 498	257 669	3 182	16 510	801 072
Реклассифицировано в состав активов в форме права пользования в связи с применением МСФО 16	-	-	(6 544)	-	-	-	(6 544)
Поступление	-	-	-	-	-	121 040	121 040
Внутреннее перемещение	43 215	5 199	62 243	17 753	(128 410)	-	-
Выбытие	-	(11 583)	(822)	(152)	-	-	(12 557)
31 декабря 2019	12 220	498 625	42 331	319 760	20 935	9 140	903 011
Поступление	-	-	-	-	-	76 309	76 309
Внутреннее перемещение	-	31 152	4	33 776	1 001	(65 932)	-
Выбытие	-	(2 376)	(311)	(985)	-	-	(3 671)
31 декабря 2020	12 220	527 401	42 024	352 551	21 936	19 516	975 648
Накопленная амортизация							
1 января 2019 года	-	(89 425)	(19 607)	(158 160)	(1 286)	-	(268 478)
Начисление амортизации	-	(4 035)	(3 799)	(59 770)	(11 557)	-	(79 161)
Выбытие	-	2 002	822	152	-	-	2 976
31 декабря 2019 года	-	(91 458)	(22 584)	(217 778)	(12 843)	-	(344 663)
Начисление амортизации	-	(15 894)	(2 713)	(41 471)	(1 004)	-	(61 084)
Выбытие	-	-	311	985	-	-	1 296
31 декабря 2020	-	(107 352)	(24 987)	(258 265)	(13 847)	-	(404 451)
Остаточная стоимость							
По состоянию на 1 января 2019	12 220	377 568	24 891	99 509	1 896	16 510	532 594
По состоянию на 31 декабря 2019	12 220	407 167	19 747	101 982	8 092	9 140	558 348
По состоянию на 31 декабря 2020	12 220	420 049	17 038	94 287	8 089	19 516	571 199

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2020 - 796 795 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 - 619 506 тыс. руб.) (см. Прим. 13).

6. Нематериальные активы

	Лицензии	Товарные знаки	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	5 378	33	5 411
Приобретение	42	-	42
Выбытие	(53)	-	(53)
На 31 декабря 2019 года	5 367	33	5 400
Приобретение	295	-	295
Выбытие	(22)	-	(22)
На 31 декабря 2020 года	5 639	33	5 673
<i>Амортизация</i>			
На 1 января 2019 года	(5 017)	(33)	(5 050)
Начисленная амортизация за период	(119)	-	(119)
На 31 декабря 2019 года	(5 136)	(33)	(5 169)
Начисленная амортизация за период	(175)	-	(175)
На 31 декабря 2020 года	(5 310)	(33)	(5 344)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	361	-	361
На 31 декабря 2019 года	231	-	231
На 31 декабря 2020 года	329	-	329

7. Предоставленные займы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные предоставленные займы		
Займы связанным сторонам	240 761	488 072
Резерв под ОКУ по займам, выданным связанным сторонам	(240 761)	(194 775)
Займы прочим компаниям	404	404
Резерв под ОКУ по займам, выданным прочим компаниям	-	(4)
	<u>404</u>	<u>293 697</u>
Долгосрочные предоставленные займы		
Займы связанным сторонам	347 150	-
	<u>347 150</u>	<u>-</u>

Займы связанным сторонам были выданы в долларах США по средневзвешенной процентной ставке 10-12% годовых в 2020 году (2019: 10-12%). Срок погашения долгосрочных займов, предоставленных связанным сторонам, 2023 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Запасы

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Сырье и материалы	332 762	377 206
Резерв под обесценение сырья и материалов	(69 352)	(62 591)
Готовая продукция и товары для перепродажи	170 766	179 153
Резерв под обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи	(2 545)	(1 733)
Незавершенное производство	65 460	109 504
Резерв под обесценение незавершенного производства	(1 570)	(77)
	<u>495 521</u>	<u>601 462</u>

Изменение резерва под снижение стоимости запасов представлено в таблице ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
По состоянию на 1 января	(64 401)	(55 735)
Суммы списания запасов/(восстановления резерва), признанные в составе прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Прим. 21)	(9 066)	(8 666)
По состоянию на 31 декабря	<u>(73 467)</u>	<u>(64 401)</u>

На 31 декабря 2020 и 2019 года Общество предоставило в качестве обеспечения запасы залоговой стоимостью 101 200 тыс. руб. и 101 200 тыс. руб., соответственно (Прим. 13).

В соответствии с условиями залога, переданные в обеспечение запасы не изымаются из оборота, а остаются в распоряжении Общества. В соответствии с условиями договоров залога Общество-залогодатель обязано обеспечить неснижаемый остаток запасов на каждое первое число месяца. В течение отчетного периода в залог предоставлялась только готовая продукция.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 456 404	1 208 802
Прочая дебиторская задолженность	76 204	54 827
Резерв по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности	(94 471)	(110 062)
	<u>1 438 137</u>	<u>1 153 567</u>
Нефинансовые активы		
Авансы выданные поставщикам	277 653	277 468
Резерв под обесценение авансов выданных	(29 179)	(23 913)
	<u>248 474</u>	<u>253 555</u>
	<u>1 686 611</u>	<u>1 407 122</u>

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Информация об изменении резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, и обесценению авансов выданных приведена ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
По состоянию на 1 января	(133 975)	(181 795)
Изменение резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и обесценению авансов выданных	10 387	12 212
Списано за счет резерва	(62)	35 608
По состоянию на 31 декабря	<u>(123 650)</u>	<u>(133 975)</u>

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

10. Дебиторская задолженность по налогам

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Налог на добавленную стоимость	210 401	246 737
Прочие налоги	29 380	17 951
	<u>239 781</u>	<u>264 688</u>

11. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Банковские депозиты сроком размещения до 90 дней	-	-
Рублевые счета в банках	12 131	5 279
Денежные средства в кассе	226	184
Валютные счета в банках	41	5 680
	<u>12 398</u>	<u>11 143</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты Общества размещены в банках, которым агентствами Fitch Ratings и Moody's присвоен внешний кредитный рейтинг BBB.

В отчетном периоде имели место следующие существенные неденежные операции:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	1 645 288	580 466
Приобретение основных средств в лизинг	-	-
	<u>1 645 288</u>	<u>580 466</u>

12. Акционерный капитал

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Акционерный капитал	73 187	73 187

Акционерный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года состоит из 365 936 132 шт. именных бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,2 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все акции полностью оплачены.

Распределения прибыли в пользу акционеров в 2020 и 2019 годах не производилось.

13. Кредиты и займы

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Долгосрочные кредиты и займы		
Обеспеченные банковские кредиты от третьих лиц в иностранной валюте	320 621	2 113 507
Обеспеченные банковские кредиты от третьих лиц в российских рублях	-	-
	<u>320 621</u>	<u>2 113 507</u>
Краткосрочные кредиты и займы		
Обеспеченные банковские кредиты от третьих лиц в иностранной валюте	2 790 858	438 968
Обеспеченные банковские кредиты от третьих лиц в российских рублях	-	-
	<u>2 790 858</u>	<u>438 968</u>
	<u>3 111 479</u>	<u>2 552 475</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сроки погашения кредитов представлены в таблице:

Наименование банка	Валюта	Дата погашения	31 декабря 2020	31 декабря 2019	Ставка
<i>Долгосрочные кредиты и займы:</i>					
ЮниКредитБанк (ЗАО) АО	Доллар США	2021	-	1 416 708	8-8,7%
Совкомбанк ПАО	Доллар США	2022	320 621	383 816	6,40%
Future Resources Investment AG	Евро	2021	-	312 983	5%
			320 621	2 113 507	
<i>Краткосрочные кредиты и займы:</i>					
Future Resources Investment AG	Евро	2021	528 748	75 191	5%
Совкомбанк ПАО	Доллар США	2021	139 892	2 086	6,40%
ЮниКредитБанк(ЗАО) АО	Доллар США	2021	2 122 219	361 691	8-8,7%
			2 790 858	438 968	
			3 111 479	2 552 475	

Балансовая стоимость кредитов и займов равна их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге, приведена ниже:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Основные средства	796 795	619 506
Запасы	101 200	101 200
Права аренды	22 031	14 758
	920 025	735 464

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Финансовые обязательства	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	1 030 242	986 152
Задолженность по заработной плате	15 351	13 970
Прочая кредиторская задолженность	6 550	1 846
	1 052 143	1 001 968

Нефинансовые обязательства

Авансы полученные	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	1 596 768	960 340
	1 596 768	960 340
	2 648 911	1 962 308

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года.

15. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23 519	22 551
Задолженность по прочим налогам и сборам	12 570	3 762
	36 089	26 313

16. Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет от 1 до 7 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды транспортных средств и техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды различной техники, имеющей низкую стоимость. В отношении этих

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

договоров Общество применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Кроме того, у Общества имеются долгосрочные договоры аренды земельных участков арендная плата, которых зависит от кадастровой стоимости. Общество считает, что такие платежи являются переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или ставки, ввиду нерыночности их составляющих. Такие арендные платежи не формируют обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в момент осуществления.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода:

	Здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 1 января 2020	251 993	14 791	266 784
Поступление	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020	251 993	14 791	266 784
Амортизация			
По состоянию на 1 января 2020	(57 055)	(5 145)	(62 200)
Начислено	(57 055)	(3 816)	(60 871)
По состоянию на 31 декабря 2020	(114 110)	(8 961)	(123 071)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 1 января 2020	194 938	9 646	204 584
По состоянию на 31 декабря 2020	137 884	5 829	143 713
Обязательство по аренде			
	Здания	Транспортные средства	Итого
1 января 2020	228 889	10 529	239 418
Поступление	-	-	-
Расходы по процентам	20 290	1 100	21 390
Арендные платежи	(52 385)	(5 661)	(58 046)
31 декабря 2020	196 794	5 968	202 762

Ставки по договорам аренды находятся в диапазоне от 8,95% до 22,73%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Выручка

(а) Выручка по географическому признаку:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Выручка экспорт, всего	3 955 315	4 711 265
в том числе		
Страны дальнего зарубежья, в т.ч.	3 912 517	4 534 380
Германия	3 912 517	4 534 380
Уругвай	-	-
Великобритания	-	-
Латвия	-	-
Страны ближнего зарубежья, в т.ч.	42 798	176 885
Беларусь	30 462	108 474
Казахстан	-	-
Грузия	8 478	6 825
Узбекистан	3 858	9 684
Украина	-	51 902
Выручка внутренний рынок	2 666 757	3 214 753
	6 622 072	7 926 018

(б) Выручка по видам продукции:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Реализация продукции		
Хром, специальные сплавы и соединения для легирования стали	6 530 138	7 831 931
Прочая реализация		
Реализация услуг	91 934	94 087
Реализация товаров	-	-
	6 622 072	7 926 018

18. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Основное и вспомогательное сырье и материалы, энергоносители	5 802 275	6 782 678
Коммунальные расходы	253 353	103 739
Расходы по вознаграждению работников	259 289	271 962
Взносы во внебюджетные фонды	76 892	78 991
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 507	63 260
Ремонт и техническое обслуживание	53 357	16 321
Товары для перепродажи	-	8 195
Услуги сторонних организаций	-	5 174
Налоги	-	1
Прочие расходы	4 443	3 723
	6 502 116	7 334 044

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

19. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Транспортные расходы	34 968	42 843
Расходы по вознаграждению работников	8 525	7 381
Услуги сторонних организаций	3 080	3 116
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 107	3 208
Взносы во внебюджетные фонды	2 112	2 365
Ремонт и техобслуживание основных средств	474	605
Экспортные и таможенные платежи	-	-
Прочие коммерческие расходы	4 386	6 466
	57 652	65 984

20. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Услуги по управлению	121 712	153 586
Расходы по вознаграждению работников	70 338	74 261
Амортизация активов в форме права пользования	60 871	62 200
Услуги сторонних организаций	27 956	40 212
Налоги	9 931	19 315
Взносы во внебюджетные фонды	18 814	19 340
Банковские услуги	4 828	9 564
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 900	4 861
Материалы	6 671	4 896
Аренда	54 396	4 211
Коммунальные расходы	1 629	1 155
Ремонт и техническое обслуживание	807	1 012
Прочие административные расходы	22 501	6 420
	404 354	401 033

21. Прочие операционные доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Изменение резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и обесценению авансов выданных	10 387	12 212
Пени и штрафы	15 572	(20 142)
Убыток от реализации и выбытия основных средств	884	(8 927)
Изменение резерва по запасам	(9 067)	(8 130)
Материальная помощь, расходы на благотворительность	(1 116)	(2 453)
Списание дебиторской задолженности	(174)	(237)
Списание неликвидов	-	(116)
Излишки, выявленные при инвентаризации	22 063	14 646
Списание кредиторской задолженности	328	247
Прочие доходы/(расходы), нетто	(41 024)	38 794
	(2 147)	25 894

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Финансовые доходы		
Процентные доходы	26 748	30 965
	26 748	30 965
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(258 355)	(228 494)
Процентные расходы по долгосрочной аренде	(20 291)	(22 859)
Процентные расходы по финансовой аренде	(1 100)	(1 696)
Влияние дисконтирования по финансовым активам	(19 522)	-
Расходы по факторингу	(6 557)	(4 246)
	(305 825)	(257 295)

23. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Текущий налог на прибыль	(5 429)	(5 846)
Изменение отложенных налогов	155 200	65 966
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(107)	(39)
Доход по налогу на прибыль	149 664	60 081

Прибыль до налогообложения для целей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	(1 056 098)	6 313
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	211 220	(1 263)
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(107)	(39)
Эффект постоянных разниц	(61 449)	61 383
Доход по налогу на прибыль	149 664	60 081

Постоянные разницы в основном представлены социальными расходами, убытками от обесценения внеоборотных активов, финансовых инструментов и прочими затратами, признание которых ограничено положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Состав признанных отложенных налоговых активов и обязательств приведен в таблице ниже:

Актив	Признано в отчете о прибыли или убытке		Признано в отчете о прибыли или убытке		31 декабря 2018
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019	
Налоговые убытки	114 597	5 426	109 171	(13 927)	19 353
Основные средства	3 903	4 051	(148)	1 430	2 621
Инвестиция в ассоциированную компанию, учтенная по методу долевого участия	10 509	17 818	(7 309)	17 818	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 793	30 630	(13 837)	(5 729)	36 359
Займы выданные	48 152	38 956	9 196	38 956	-
Запасы	53 853	23 337	30 516	9 334	14 003
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 236	48 141	11 095	46 787	1 354
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	(249)	249
Обязательства по аренде	-	-	-	(1 201)	1 201
Кредиты и займы	6 788	978	5 810	978	-
Прочие обязательства	426	291	135	291	-
	314 257	169 628	144 629	94 488	75 140

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обязательство	Признано в отчете о прибыли или убытке		Признано в отчете о прибыли или убытке		31 декабря 2018
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019	
Основные средства	(42 640)	6 408	(49 048)	(3 393)	(45 655)
Нематериальные активы	(47)	(16)	(31)	(31)	-
Запасы	(3 404)	(3 404)	-	15 745	(15 746)
Инвестиция в ассоциированную компанию, учтенная по методу долевого участия	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-	31	(31)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(294)	(294)	(102)	43	(145)
Активы в форме права пользования	(28 743)	12 174	(40 917)	(40 917)	-
	(79 526)	10 572	(90 098)	(28 522)	(61 576)

Данная финансовая отчетность включает в себя изменения статей отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в собственном капитале по сравнению с выпущенной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководством было принято решение о пересчете отложенных налогов в связи с выявленными учетными ошибками, при этом был произведен пересчет сравнительных показателей финансовой отчетности за отчетные периоды, отраженные в финансовой отчетности Общества за отчетный год (ретроспективный пересчет), скорректировано вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных в финансовой отчетности периодов, пересчет за который возможен.

Ниже раскрыты суммы корректировок для каждой затронутой позиции финансовой отчетности и разъяснения наиболее существенных изменений.

- (1) Влияние на сравнительные показатели за отчетные периоды исправления технической ошибки в расчете отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отношении стоимости признанных основных средств:

Статья финансовой отчетности	Данные на 31 декабря 2018 до исправления	Корректировка 1	Данные на 31 декабря 2018 после исправления
Отложенные налоговые активы	251 951	(249 330)	2 621
Отложенное налоговое обязательство	(122 856)	77 201	(45 655)
	-	(172 129)	-
Чистая прибыль текущего периода	(43 623)	50 127	6 504
	(43 623)	50 127	6 504
Нераспределенная прибыль прошлого периода	(1 134 862)	(122 002)	(1 256 864)
	(1 134 862)	(122 002)	(1 256 864)

Статья финансовой отчетности	Данные на 31 декабря 2019 до исправления	Корректировка 1	Данные на 31 декабря 2019 после исправления
Отложенные налоговые активы	135 801	(131 750)	4 051
Отложенное налоговое обязательство	-	(49 048)	(49 048)
	438 920	(180 798)	258 122
Чистая прибыль текущего периода	(68 750)	8 669	(60 081)
	(68 750)	8 669	(60 081)
Нераспределенная прибыль прошлого периода	(1 088 152)	(172 129)	(1 260 281)
	(1 088 152)	(172 129)	(1 260 281)

- (2) Влияние на сравнительные показатели за отчетные периоды исправления ошибки в расчете отложенного налогового актива в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков за 2014, 2015, 2017 гг.:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья финансовой отчетности	Данные на 31 декабря 2018 до исправления	Корректировка 2	Данные на 31 декабря 2018 после исправления
Отложенные налоговые активы	197 945	(178 592)	19 353
Нераспределенная прибыль прошлого периода	-	(178 592)	-

Статья финансовой отчетности	Данные на 31 декабря 2019 до исправления	Корректировка 2	Данные на 31 декабря 2019 после исправления
Отложенные налоговые активы	184 018	(178 592)	5 426
Нераспределенная прибыль прошлого периода	-	(178 592)	-

• **Непризнанные отложенные налоговые активы**

У Общества существует непризнанный потенциальный отложенный налоговый актив в отношении неиспользованного налогового убытка за 2014, 2015, 2017 и 2020 гг., перенесенного на будущие периоды, в размере 228 592 тыс. руб. (в т.ч. 50 000 тыс. руб. за 2020 год). Российское законодательство не ограничивает период признания, но поскольку Общество придерживается консервативного подхода, руководством было принято решение не признавать потенциальный отложенный налоговый актив в отношении неиспользованного налогового убытка за 2014, 2015, 2017 и 2020 гг., перенесенного на будущие периоды.

24. Резервы

	2020	2019
Остаток на 1 января	19 797	20 127
Суммы списания / (восстановления резерва), признанные в составе прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Прим. 21)	(2 263)	(330)
Остаток на 31 декабря	17 534	19 797

25. Управление финансовыми рисками

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения цен на товары, риск изменения процентных ставок), кредитному риску, риску ликвидности.

Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Общества.

(a) *Риск изменения валютного курса*

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

Большую часть выручки Общество получает в иностранной валюте. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США и евро. Однако значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляется в рублях. В результате при изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю Общество подвержено валютному риску.

Задачей деятельности Общества в области управления валютными рисками является минимизация изменений денежных потоков Общества вследствие изменения валютных курсов. Руководство оценивает размеры будущих денежных потоков в иностранных валютах и управляет разрывами, которые могут возникать между притоками и оттоками денежных средств.

Прибыли и убытки от переоценки монетарных активов и обязательств не рассматриваются как индикатор общего влияния колебаний обменных курсов на будущие денежные потоки, поскольку такие прибыли и убытки не учитывают влияние денежных потоков от выручки в иностранной валюте, расходов, будущих затрат на приобретение основных средств, инвестиций и финансовых операций.

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Общества, подверженных валютному риску, на отчетную дату:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Иностранная валюта	Активы 31 декабря		Обязательства 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
Доллар США	1 560 779	950 114	(3 002 350)	(2 469 344)
Евро	-	16	(528 748)	(388 174)
	<u>1 560 779</u>	<u>950 130</u>	<u>(3 531 098)</u>	<u>(2 857 518)</u>

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Общества. В анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США, евро и фунтах стерлингов, по Обществу, функциональная валюта которых отличается от российского рубля.

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Общества до налогообложения при изменении курса доллара США по отношению к рублю на 31 декабря 2020 - 16 %, (31 декабря 2019 - 8 %) и изменении курса евро по отношению к рублю на 31 декабря 2020 - 25 %, (31 декабря 2019 - 11 %).

Иностранная валюта Влияние	Доллары США 31 декабря		Евро 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль/ (убыток)	(234 409)	(125 622)	(133 874)	(41 087)
Капитал	<u>(234 409)</u>	<u>(125 622)</u>	<u>(133 874)</u>	<u>(41 087)</u>

(b) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Данный риск можно разделить на два вида:

- Риск изменения цен на продукцию Общества

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Общество не использует производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Общество заключает долгосрочные контракты на поставку продукции на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Общество не подвержено риску потери выручки при повышении цены на рынке.

- Риск изменения цен на основное сырье

Производство Общества относится к материалоемким.

Металлургический комплекс России в настоящее время восстановил объемы производства и продолжает показывать стабильный рост. Перспектива рынка сбыта продукции Общества напрямую зависит от увеличившихся объемов производства специальных и высоколегированных сталей на всех металлургических предприятиях России, что вызвало увеличение спроса на хромосодержащие ферросплавы и другие лигатуры. Соответственно пропорционально увеличился спектр и объем реализуемых Обществом на внутреннем рынке ферросплавов и лигатур. Как следствие, начался постепенный рост цен на ферросплавы и хром металлический. Кроме того, Группой, в которую входит Общество, заключен долгосрочный контракт на реализацию готовой продукции, обеспечивающий продажу всех произведенных объемов продукции Общества на экспорт и на поставку хромовой руды, позволяющий обеспечить полную загрузку производственных мощностей.

Возможные негативные факторы, которые могут повлиять на сбыт продукции, производимой Обществом:

На внешнем рынке:

- снижение котировок на продукцию.

На внутреннем рынке:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- спад промышленности в целом, в т.ч. резкое сокращение производства спецсплавов (высоколегированных), спад в машиностроении металлоемкой отрасли народного хозяйства, нестабильность работы металлургических предприятий РФ;
- ассортимент выпускаемых высоколегированных сталей мал;
- повышение тарифов на услуги естественных монополий (электроэнергия, железнодорожные перевозки);
- повышение цен на сырье и материалы (в частности, на алюминий первичный и вторичный, являющийся основным видом сырья для алюминотермического производства ферросплавов, доля затрат на который в себестоимости некоторых сплавов составляет до 70 %).

(с) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, что может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества. Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Общества не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Основным процентный риск Общества возникает в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами. Данный вид риска для Общества несущественен, т.к. Общество привлекает кредитные средства под фиксированный процент.

Некоторые кредитные договоры содержат условие об увеличении ставки на несколько процентных пунктов при невыполнении условий договора (в том числе по показателям деятельности Общества, являющихся заемщиками по конкретному договору). В случае невыполнения ковенант средняя ставка за пользование заемными средствами может быть повышена на 0,8 - 2,0 процентных пунктов. Процентные ставки по привлеченным кредитам и займам, а также по обязательствам по аренде раскрыты в Прим. 13 и 16.

Исторически Общество имеет положительную кредитную историю, ни разу не были допущены задержки выплат по кредитным договорам и договорам займов или просрочки по соответствующим процентным выплатам. Кроме того, Общество соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах и договорах займов.

(d) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентами своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Максимальная сумма кредитного риска Общества, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Общество регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты внутри страны и по международным торговым операциям.

В таблице ниже представлена информация о максимальной подверженности Общества кредитному риску:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 438 137	1 153 567
Краткосрочные предоставленные займы	404	293 697
Долгосрочные предоставленные займы	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	12 398	11 143
	1 450 939	1 458 407

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. Общество применяет политику, согласно которой продукция реализуется покупателям, имеющим соответствующую кредитную историю. Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска.

Большая часть контрактов внутри страны (Россия) заключается на условиях 100% предоплаты, данное условие является обычным для российского рынка и позволяет минимизировать риск неплатежей. Договоры купли-продажи со связанными сторонами заключаются на условиях оплаты с отсрочкой до 30 дней.

Движение резерва по ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Прим. 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить своих финансовых обязательств при наступлении срока их исполнения.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Общества отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Общества на основе ожидаемых денежных потоков.

Общество обладает системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные бюджетирования. Руководство Общества поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Общества считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет
На 31 декабря 2020 года						
Кредиты и займы	3 111 479	3 170 791	-	2 705 284	65 506	-
Обязательства по аренде	202 762	225 114	71 622	41 497	111 995	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 052 143	1 052 143	1 052 143	-	-	-
	<u>4 366 384</u>	<u>4 448 048</u>	<u>1 123 765</u>	<u>2 746 781</u>	<u>577 501</u>	<u>-</u>

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет
На 31 декабря 2019 года						
Кредиты и займы	2 552 475	2 994 497	456 700	244 332	1 900 699	392 766
Обязательства по аренде	239 418	283 159	28 740	29 306	192 554	32 559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 001 969	1 001 969	1 001 969	-	-	-
	<u>3 793 862</u>	<u>4 279 625</u>	<u>1 487 409</u>	<u>273 638</u>	<u>2 093 253</u>	<u>425 325</u>

Руководство Общества не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в более ранние сроки, или в существенно отличающихся размерах.

(f) Управление риском капитала

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности Общества в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Общества входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал Общества, включающий акционерный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Руководство Общества регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что оно соответствует уровню международных Обществ, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Общества.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Общества на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Краткосрочные кредиты и займы	2 790 858	438 968
Долгосрочные кредиты и займы	320 621	2 113 507
Денежные средства и их эквиваленты	(12 398)	(11 143)
Чистая задолженность	<u>3 099 081</u>	<u>2 541 332</u>
Капитал	(1 906 322)	(901 110)
Капитал и чистая задолженность	<u>1 192 759</u>	<u>1 640 222</u>
Коэффициент финансового рычага	<u>260%</u>	<u>155%</u>

26. Финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовые активы Общества представляют собой дебиторскую задолженность и займы выданные (см. Прим. 7 и 9). Финансовые обязательства представляют собой обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости (см. Прим.13, 14, 15 и 16).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В результате проведенного анализа Общество пришло к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Общества определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Общества относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости.

В течение 2020 и 2019 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

27. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет деятельность в отрасли производства уникальных ферросплавов и лигатур, получаемых методом восстановления металлов из их кислородных и иных соединений, реализует свою продукцию в Россию и другие страны. Все производственные мощности предприятия расположены в Российской Федерации.

Общество подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Общества и ее способность использовать активы и погашать обязательства. Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах рублей, если не указано иное)

финансовое положение Общества. Руководство полагает, что предприняты все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Общества в текущих условиях.

Судебные иски

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в 2019 и 2020 годах не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Налогообложение

Руководство Общества считает, что положения законодательства интерпретированы им корректно и налоговые, валютные и таможенные позиции Общества будут подтверждены. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует высокая вероятность того, что некоторые позиции Общества в отношении налогового законодательства могут оказаться несостоятельными в случае их оспаривания налоговыми органами, Общество создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. В 2019 и 2020 годах такие резервы не создавались.

28. События после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за отчетный год, отсутствуют.

29. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2019 г.	2 964 995	8 578
Основная сумма	2 954 194	8 578
Проценты к уплате	10 801	-
Переход на МСФО (IFRS) 16	-	251 994
Денежные потоки		
Погашение кредитов и аренды	(125 865)	(55 486)
Уплаченные проценты	(198 262)	-
Неденежные движения		
Проценты начисленные	211 043	24 555
Новые договоры аренды	-	8 247
Прочие неденежные движения	-	1 530
Курсовые разницы	(299 436)	-
Остатки на 31 декабря 2019 г.	2 552 475	239 418
Основная сумма	2 540 384	239 418
Проценты к уплате	12 091	-
Денежные потоки		
Погашение кредитов и аренды	-	(55 192)
Уплаченные проценты	(197 095)	-
Неденежные движения		
Проценты начисленные	229 858	21 391
Новые договоры аренды	-	-
Прочие неденежные движения	-	(2 854)
Курсовые разницы	526 241	-
Остатки на 31 декабря 2020 г.	3 111 479	202 763
Основная сумма	3 069 001	202 763
Проценты к уплате	42 478	-

Пронумеровано – пронумеровано –
скреплено печатью 30.04.2021

срок темой страниц

Директор
ООО «Листик и Партнеръ»

Д.А. Кузьминов

