

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЗАВОД ПРОФИЛИРОВАННОГО СТАЛЬНОГО НАСТИЛА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	12
1. Общая информация.....	12
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО	13
4. Основные положения учетной политики	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	25
6. Изменения в учетной политике и исправление ошибок в финансовой отчетности за предыдущие периоды	27
7. Операции со связанными сторонами.....	28
8. Основные средства и активы в виде права пользования	28
9. Нематериальные активы.....	30
10. Запасы	30
11. Дебиторская задолженность.....	31
12. Денежные средства и их эквиваленты	31
13. Акционерный капитал.....	31
14. Кредиты и займы полученные	31
15. Прочие обязательства.....	32
16. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	32
17. Выручка и себестоимость реализации	33
18. Управленческие расходы	33
19. Коммерческие расходы	33
20. Процентные расходы.....	34
21. Процентные доходы	34
22. Прочие доходы и расходы	34
23. Налог на прибыль	34
24. Условные и договорные обязательства	35
25. Информация по сегментам	35
26. Финансовые риски	36
27. События после отчетной даты	40

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение компании «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством.

От имени руководства:

Генеральный директор

«29» августа 2022 года



Свеженцев Е.И.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«ЧЗПСН-Профнастил», иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ЧЗПСН-Профнастил» (ОГРН 1027402320494) и его дочернего общества ООО «Стальконструкция» ((ОГРН 1177456072419) (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31.12.2021, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка создания резерва под обесценение дебиторской задолженности (пункт 11 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.)

ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ» имеет существенные остатки дебиторской задолженности. Оценка обесценения дебиторской задолженности осуществляется руководством ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ» с применением профессионального суждения и субъективных допущений. Выявление признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости происходит с высоким уровнем субъективного суждения, а также использованием различных допущений и анализом многих факторов, каждый из которых может значительно повлиять на величину резерва под обесценение дебиторской задолженности. В связи с присущей оценке резервов неопределенности мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Расчет резерва под обесценение дебиторской задолженности производится на основании ее анализа и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам обесценения в отношении финансовых активов, которые являются по отдельности существенными.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Учет кредитов и займов (пункт 11 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.).

У ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ» имеются существенные остатки кредитов и займов, в том числе выпущенных облигаций. В связи с существенностью остатков, необходимостью классификации кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: изучение кредитных соглашений, проспекты эмиссии ценных бумаг, проверку арифметической точности начисления процентов по заемным средствам.

Мы проверили правильность классификации кредитов и займов в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел «Изменения в учетной политике и исправление ошибок в финансовой отчетности за предыдущие периоды» Примечаний к консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г., в котором описаны внесение изменений в учетную политику и ретроспективный пересчет сопоставимых показателей в связи с данными изменениями. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить,

что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Омел

Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606092223)

Лобко Татьяна Александровна,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092212)

Лобко



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

29 апреля 2022 года.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в виде права пользования	8	1 914 533	1 564 913
Нематериальные активы	9	757	868
Итого внеоборотные активы		1 915 290	1 565 781
Оборотные активы			
Запасы	10	612 339	910 886
Займы выданные		14 442	14 743
Дебиторская задолженность	11	1 678 931	1 624 895
Предоплаченный налог на прибыль		348	398
НДС к возмещению		683	21 674
Денежные средства и их эквиваленты	12	20 626	22 830
Итого оборотные активы		2 327 369	2 595 426
ИТОГО АКТИВЫ		4 242 659	4 161 207
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	83 829	83 829
Добавочный капитал		1 206 371	1 206 371
Нераспределенная прибыль		329 082	152 917
Итого собственный капитал		1 619 282	1 443 117
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	499 842	700 000
Долгосрочная часть задолженности по аренде		5 655	42 923
Отложенные налоговые обязательства	23	28 487	31 111
Итого долгосрочные обязательства		533 984	774 034
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		861 317	387 562
Авансы полученные		363 351	519 333
Краткосрочные кредиты и займы	14	731 305	1 004 577
Задолженность по налогу на прибыль	23	30 779	0
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	16	61 605	15 098
Прочие обязательства	15	41 036	17 486
Итого краткосрочные обязательства		2 089 393	1 944 056
Итого обязательства		2 623 377	2 718 090
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 242 659	4 161 207

Генеральный директор
«29» апреля 2022 года



Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2021	2020
Выручка	16	9 883 522	5 471 779
Себестоимость	16	(9 178 518)	(4 937 427)
Валовая прибыль		705 004	534 352
Коммерческие расходы	18	(143 736)	(215 024)
Управленческие расходы	17	(155 591)	(148 347)
Прибыль от основной деятельности		405 677	170 981
Обесценение активов		(14 627)	1 040
Процентные расходы	19	(139 507)	(157 450)
Процентные доходы	20	2 062	2 901
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто		8	4 116
Прочие доходы и расходы	21	(23 200)	(124)
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		230 414	21 464
Налог на прибыль	22	(54 248)	(7 026)
Прибыль / (Убыток) за год		176 165	14 438
Общий прочий совокупный доход / (убыток)		176 165	14 438

Генеральный директор

«29» апреля 2022 года



Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	83 829	1 127 062	9 463 225	10 674 116
Влияние изменений учетной политики	-	79 309	(9 324 746)	(9 245 437)
Остаток на 31 декабря 2020 года	83 829	1 206 371	138 479	1 428 679
Итого совокупная прибыль за год			14 438	14 438
Остаток на 31 декабря 2020 года	83 829	1 206 371	152 917	1 443 117
Итого совокупная прибыль за год			176 165	176 165
Остаток на 31 декабря 2020 года	83 829	1 206 371	329 082	1 619 282

Генеральный директор
«29» апреля 2022 года



Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные поступления от покупателей	9 597 229	5 988 576
Прочие поступления	459 024	210 416
Выплаты поставщикам товаров (работ, услуг)	(8 489 318)	(5 501 939)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(394 853)	(330 984)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(76 547)	(74 231)
Итого потоки денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности	1 095 535	291 838
Проценты уплаченные	(159 886)	(151 146)
Налог на прибыль уплаченный	(24 748)	(21 159)
	(184 634)	(172 305)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	910 901	119 533
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Предоставление займов	(96 307)	(13 986)
Поступления от погашения займов выданных	8 172	18 577
Приобретение основных средств	(186 826)	(31 532)
Приобретение ценных бумаг		7 724
Поступления от выбытия ценных бумаг		(61 648)
Поступления от выбытия основных средств	3 164	61 648
Прочие потоки от инвестиционной деятельности	819	(453 905)
	(270 978)	(473 123)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(270 978)	(473 123)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	599 180	1 095 372
Возврат кредитов и займов	(1 241 376)	(764 600)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(642 196)	330 772
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	69	(5 677)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(2 204)	(28 495)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	22 830	51 325
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	20 626	22 830

Генеральный директор
«29» апреля 2022 года



Свеженцев Е.И.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее - ПАО «ЧЗПСН-Профнастил») является публичным акционерным обществом («ПАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано 10 сентября 1993 года.

Юридический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7.

Фактический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7.

Контролирующим акционером Общества является компания Акционерное общество «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА» (Россия), принадлежащая руководству Общества.

Компания Акционерное общество «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА» владеет 88,38% акций Общества. Акции Общества торгуются на российской бирже РТС-ММВБ.

Конечным бенефициаром Общества является Свеженцев Игорь Николаевич.

В консолидированную финансовую отчетность Общества на 31 декабря 2021 включено дочернее предприятие ООО «Стальконструкция». Доля участия Общества в дочернем обществе в 2020 и 2021 гг. составляет 100 %.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 493 человека, в 2020 году – 482 человека.

Область деятельности

ПАО «ЧЗПСН-Профнастил» входит в промышленно-инжиниринговую группу АО «Стройсистема» и является одним из крупнейших производителей строительных конструкций и материалов из металлопроката в России.

Основной деятельностью Группы является производство стеновых и кровельных сэндвич-панелей с наполнителем из минеральной ваты и пенополиизоцианурата, изготовление металлочерепицы, а также кровельного, стенового, армированного и продольно-гнутого видов профнастила, окрашивание рулонной стали.

Дочернее предприятие и активы Группы зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации. Российская Федерация не оказывает непосредственного влияния на деятельность Группы. Политика РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Валюта представления и функциональная валюта

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль - является функциональной валютой финансовой отчетности Компании, а все суммы округлены до тысяч рублей (RUB 000), кроме случаев, где указано иное.

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Принцип соответствия

Мы подтверждаем и признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности специального назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и является финансовой отчетностью Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2021 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, а также финансовых активов, которые переоцениваются на регулярной основе.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и расклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Контроль имеет место в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. у Группы существуют права, предоставляющие ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода Группы от участия в объекте инвестиций.

Консолидация дочерних предприятий начинается, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Группа теряет такой контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, которое было приобретено или выбыло в течение года, отражаются в консолидированной финансовой отчетности с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой.

Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО

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

- Уступки по аренде, связанные с COVID 19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущенные 28 мая 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки фазы 2 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущенные 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). У Группы нет финансовых инструментов со ставками, привязанными к LIBOR и прочим IBOR ставкам, изменения по которым уже были анонсированы.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- 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 - дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как описано ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - частные поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Поправка от 31 марта 2021 г. продлила дату практического применения с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г.;
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

4. Основные положения учетной политики

Гудвилл

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Обществом, и принятых им обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Обществом, распределяется на каждое из подразделений Общества, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка признается по мере того, как организация выполняет обязанность по передаче актива покупателю. Актив передается покупателю, когда покупатель получает над ним контроль. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом налогов.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Поступления денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Основные средства

Учет основных средств Обществом ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

Выданные авансы признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств. Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования:

Земля, здания, сооружения – 20-60 лет.

Офисное оборудование, оргтехника – 1-5 лет

Машины и механизмы – 2-15 лет.

Приборы и оборудование – 2-25 лет

Транспортные средства – 3-32 года

Прочие основные средства – 2-9 лет.

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

В случае если основное средство продавать не планируется, его ликвидационная стоимость за исключением зданий, принимается равной нулю. Установленная ликвидационная стоимость, отличная от нуля, в дальнейшем не увеличивается.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Нематериальные активы в основном включают в себя интернет-сайты (если не рассматриваются в качестве баз данных), патенты, лицензии и программное обеспечение, права на использование программного обеспечения и прочие нематериальные активы.

Амортизация патентов, лицензий и программного обеспечения начисляется равномерно в течение следующего периода времени:

- программные обеспечения - 5 лет
- товарный знак – 10 лет
- иные НМА – 3 года.

Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

К свидетельствам обесценения активов относятся следующие внешние либо внутренние признаки.

К внешним признакам обесценения относятся:

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- существенные негативные изменения в условиях производственной деятельности предприятия (технологические, рыночные, экономические, регулятивные);
- повышение процентных ставок или рыночных норм доходности, которые влияют на доходность активов предприятия.

К внутренним признакам обесценения относятся:

- моральный износ либо физическое повреждение актива;
- значительные негативные изменения (произошедшие или ожидаемые) в отношении возможности использования актива, например в результате реструктуризации либо сокращения производства;

- наличие расчетов внутреннего учета, свидетельствующих о том, что экономические результаты использования актива хуже, чем ожидалось ранее (низкие фактические поступления денежных средств, операционные убытки, возникновение дополнительных затрат на поддержание актива в рабочем состоянии и др.).

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда нецелесообразно оценивать возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. При отсутствии рыночных котировок расчетные будущие денежные потоки, которые, как ожидается, будут сгенерированы активом, приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе гудвила и прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Убытки от обесценения, связанные с продолжающейся деятельностью, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения активов, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превысить балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения.

Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды, то есть с даты, когда базовый актив становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом

накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего срока: аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категории	Годы
Здания и сооружения	2-5
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	2-22

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 91 года).

Активы в форме права пользования подлежат обесценению.

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды.

Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет исключение в отношении признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений, то есть к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на выкуп.

Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде офисного оборудования с низкой стоимостью. Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость при реализации имущества на территории РФ начисляется по ставке 20 %. При реализации готовой продукции на экспорт применяется ставка 0 %.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы «входного» НДС, предъявляемого поставщиками, включаются в расходы или в стоимость соответствующего актива в зависимости от характера понесенных расходов.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Запасы

Запасы Компании включают в себя:

- сырье и материалы, используемые в производстве;
- полуфабрикаты;
- готовую продукцию;
- товары;
- незавершенное производство;
- объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
- объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости.

Чистая возможная цена продажи — это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Компания проводит оценку наличия признаков обесценения запасов. К объективным признакам обесценения запасов Компания относит ставшую известной информацию о таких событиях, как:

- полная или частичная потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение их продажной цены;
- увеличение возможных затрат на завершение или продажу и прочих подобных событий.

Для расчета резерва под обесценение материально-производственных запасов Компании применяется методика анализа медленно оборачиваемых запасов. Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках путем создания оценочного резерва под обесценение соответствующего вида запасов.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления ими. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

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

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход.

После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.
- Финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- просрочка любого очередного платежа более чем на 12 месяцев после истечения срока оплаты, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается его финансовой информацией, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент признан несостоятельным (банкротом), и в отношении него открыто конкурсное производство;
- имеется подтвержденная информация о невозможности погашения (взыскания) задолженности.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Обеспеченная дебиторская задолженность не включается в резерв по сомнительным долгам до момента признания ее необеспеченной.

Если задолженность имеет высокую вероятность погашения при значительной просрочке, формирование резерва по такой задолженности не осуществляется.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и справедливой его стоимостью. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов от обесценения активов. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается против счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на расходы от «обесценения активов» в отчете о прибылях и убытках.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Аванс квалифицируется как долгосрочный, если срок получения товаров (работ, услуг) по нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен как долгосрочный.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

В случае незначительности расходов по заключению сделки (менее 1% от суммы полученных кредитов и займов), решается вопрос о целесообразности их учета в справедливой стоимости обязательства. Если полезность информации низка и не сопоставима с затратами на ее получение, то указанные расходы отражаются в расходах периода.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные проценты к получению и начисленные проценты к уплате, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (в том числе отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих консолидированных статей бухгалтерского баланса.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в 2021 году представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) отличается от прибыли (убытка) за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог на прибыль за текущий и предыдущий год признается в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (налоговые активы) Компании за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению (к уплате) от налоговых органов (налоговым органам), с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании оценивается по номинальной стоимости долей участия.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если решение об их выплате было принято до отчетной даты.

Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка признается, если существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а

размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка от оказания услуг признается после фактического оказания услуг.

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов за этот период. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются по дисконтированной стоимости.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Компания может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта Руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение внеоборотных активов

На отчетную дату руководство проводит тестирование индикаторов возможного обесценения на наличие признаков обесценения внеоборотных активов. В результате тестирования индикаторов руководство Компании делает вывод о наличии признаков обесценения внеоборотных активов.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы.

Ввиду субъективности предположений, некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Группа создает резерв по сомнительной нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь, резерв признается, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере

ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основании анализа каждого отдельного дебитора. В процессе такого анализа учитываются:

- индивидуальная кредитная история дебитора, характеризующаяся историей платежей (задержки, срок окончательного погашения), анализом ожидаемых будущих денежных потоков с учетом уровня ликвидности на отчетную дату и прочими подобными факторами;
- общие характеристики Компании покупателей, к которой может быть отнесен данный дебитор, в частности, таких как отрасль производства, масштаб деятельности, структура финансирования.

Кроме того, используются данные о:

- внутренних и внешних рейтингах;
- об убытках прошлых периодов;
- факторах, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта.

Компания производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку.

При расчете чистой цены реализации используется информация о сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение сроков их полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменение в законодательной базе;
- изменение в бизнес-плане Группы;
- неопределенность в операционной деятельности.

Руководство периодически переоценивает сроки полезного использования основных средств на предмет их корректировки. Такая оценка основывается на текущем состоянии объекта основных

средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, Руководство Компании исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Компании, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования.

6. Изменения в учетной политике и исправление ошибок в финансовой отчетности за предыдущие периоды

Основные средства и финансовые вложения

В финансовой отчетности за 2019 и 2020 годы основные средства и финансовые вложения были отражены по переоцененной стоимости. С 01.01.2021 внесены изменения в части учета данных категорий по первоначальной стоимости. Данное изменение в учетной политике обеспечит представление более объективного и надежного состава сведений относительно финансовых событий и условий, результатов и денежных средств Группы.

Управленческие расходы

В финансовой отчетности за 2020 год была допущена ошибка в части отражения корректировки налогов прошлых периодов, что привело к искажению управленческих расходов.

Для отражения изменений в учетной политике и исправления ошибок показатели финансовой отчетности за эти периоды были скорректированы.

Влияние корректировок на показатели консолидированного отчета о совокупном доходе представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость	(16 908)
Валовая прибыль	(16 908)
Управленческие расходы	18 758
Прибыль от основной деятельности	1 850
Прибыль до налогообложения	1 850
Налог на прибыль	(7 587)
Прибыль за год	(5 737)

Влияние корректировок на показатели консолидированного отчета о финансовом положении представлены ниже:

31 января 2020 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства и активы в виде права пользования	679
Прочие внеоборотные активы	(9 311 677)
Отложенные налоговые активы	(13 914)
Итого внеоборотные активы	(9 324 912)
ИТОГО АКТИВЫ	0

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Собственный капитал

Добавочный капитал	79 309
Нераспределенная прибыль	(9 372 607)
Итого собственный капитал	(9 293 298)
Долгосрочные обязательства	0
Отложенные налоговые обязательства	(31 615)
Итого долгосрочные обязательства	(31 615)
Итого обязательства	(31 615)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(9 324 912)

7. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
дебиторская задолженность и авансы выданные	781 637	255 652
займы выданные	1 981	
займы полученные	361 921	33 032
кредиторская задолженность и начисленные обязательства	458 090	354 311

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	6 461 585	2 988 852
Себестоимость	417 071	217 333
Коммерческие расходы	144	144
Прочие доходы/расходы	(15 036)	15 030
Финансовые расходы	2 841	2 841

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты сотрудникам, за годы закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Наименование показателя	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения	17 050	14 330

Выплат на основе долевых инструментов ключевому управленческому персоналу не осуществлялось. Кроме того, ключевому управленческому персоналу Группы предоставляется добровольное медицинское страхование и услуги беспроводной связи.

8. Основные средства и активы в виде права пользования

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Изменения балансовой стоимости основных средств представлено ниже в таблице.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля, здания, сооружения	Основное производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы, выданные под приобретение основных средств	Активы в виде права пользования	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2020	678 727	525 056	42 117	22 796	746 235	116 205	147 322	2 278 458
Поступление ОС	14 131	7 976	8 425	674	16 625			47 830
Выбытие ОС		(11 529)	(1 319)	(206)				(13 054)
Перевод из одной категории в другую					(2 804)			(2 804)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	692 858	521 503	49 223	23 264	760 056	116 205	147 322	2 310 431
Накопленная амортизация на 01.01.2020	(201 773)	(377 206)	(25 818)	(19 109)			(46 728)	(670 636)
Начисление амортизации	(23 980)	(11 804)	(4 193)	(911)			(46 728)	(87 617)
Списание амортизации при выбытии		11 421	1 110	206				12 737
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(225 754)	(377 590)	(28 901)	(19 814)		-	(93 457)	(745 516)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	692 858	521 503	49 223	23 264	760 056	116 205	147 322	2 310 431
Поступление ОС	321 393	269 179	19 487	5 030	40 272			655 362
Выбытие ОС	(268)	(51 830)	(630)	(309)			(126 330)	(179 367)
Перевод из одной категории в другую					(123 394)	(67 195)		(190 589)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 013 983	738 852	68 080	27 985	676 934	49 010	20 993	2 595 837
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(225 754)	(377 590)	(28 901)	(19 814)		-	(93 457)	(745 516)
Начисление амортизации	(31 280)	(30 253)	(7 385)	(1 706)			(4 560)	(75 185)
Списание амортизации при выбытии	253	51 354	650	245			86 894	139 396
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(256 781)	(356 488)	(35 636)	(21 275)	-	-	(11 123)	(681 305)
Остаточная стоимость на 01.01.2021	467 104	143 913	20 322	3 450	760 056	116 205	53 866	1 564 915
Остаточная стоимость на 31.12.2021	757 202	382 364	32 444	6 710	676 934	49 010	9 869	1 914 533

Активы в форме права пользования.

Группа арендует недвижимость, транспорт и землю. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированный срок от 1 до 49 лет. Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 1 320 тыс. руб. (Примечание 20).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 5 360 тыс. руб.

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Торговая марка	Прочие нематериальные активы	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2020	10	3 014	3 024
Поступление	220	726	946
Выбытие		(2 719)	(2 719)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	230	1 021	1 251
Накопленная амортизация на 01.01.2020	(10)	(2 258)	(2 268)
Начисление амортизации		(373)	(373)
Списание амортизации при выбытии		2 258	2 258
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(10)	(373)	(383)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	230	1 021	1 251
Поступление		37	37
Выбытие		(205)	(205)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	230	853	1 083
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(10)	(373)	(383)
Начисление амортизации	(12)	(136)	(158)
Списание амортизации при выбытии		205	205
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(22)	(304)	(326)
Остаточная стоимость на 01.01.2021	220	648	868
Остаточная стоимость на 31.12.2021	208	549	757

10. Запасы

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 остатки запасов включали в себя:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	483 488	450 849
Незавершенное производство	57 578	100 708
Готовая продукция	80 056	355 207
Товары	17 195	11 346
Обесценение запасов	(25 978)	(7 224)
Итого	612 339	910 886

11. Дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность покупателей и заказчиков	175 632	247 496
Авансы выданные	1 247 499	819 684
Прочая дебиторская задолженность	306 518	603 229
Обесценение дебиторской задолженности	(50 718)	(45 514)
	1 678 931	1 624 895

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 50 718 тыс. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв.

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в отчет о совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных сумм.

12. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	16 173	134
Денежные средства на счетах в банках в рублях	717	2 649
Денежные средства на счетах в банках в валюте	3 736	47
Срочные депозиты в рублях		20 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 626	22 830

13. Акционерный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного акционерного капитала на 31 декабря 2021 составляет 83 829 тыс. рублей, который сформирован из обыкновенных акций объемом 838 287 450 штук по номинальной стоимости 0,10 рублей за акцию.

Уставный капитал	Обыкновенные акции, шт.
Количество акций на 31.12.2021:	838 287 450
Количество утвержденных акций	838 287 450
Количество выпущенных акций	838 287 450
Количество выпущенных и оплаченных акций	838 287 450
За 2021 год:	838 287 450
Количество акций на 01.01.2021	838 287 450
Изменение обращения акций	838 287 450
Количество акций на 31.12.2021	838 287 450

За 2021 год Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.

Прибыль на акцию составила за 2021 год 0,21 рубль на акцию, в 2020 году – 0,017 рублей на акцию.

14. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2021 Группой были размещены:

- ✓ облигации БО-П01 номинальным и размещенным объемом 300 000 000 RUR. Дата размещения - 27.05.2019, дата окончания размещения: 13.09.2019, дата погашения: 23.05.2022. Срок обращения облигаций - 1 092 дня.
- ✓ облигации БО-П02 номинальным и размещенным объемом 500 000 000 RUR, дата начала размещения 14.05.2020, дата погашения 08.05.2025.

В течение 2021 года был погашен облигационный займ БО-01 номинальным и размещенным объемом 200 000 000 RUR. Дата размещения – 16.07.2018, дата окончания размещения: 08.02.2019, дата погашения: 12.07.2021.

В тысячах российских рублей

Краткосрочные обязательства	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные банковские кредиты	рубли	8,25%-13%	2022	100 764	535 000
Краткосрочные займы	рубли	4,5%-13%	2022	468 002	183 408
Облигации	рубли	9,5%	2022	150 000	200 000
Краткосрочные проценты по долгосрочному облигационному займу	рубли	13,75%-16%	2022	8 055	34 191
Краткосрочная часть обязательства по аренде	рубли	9,5%	2022	4 484	51 978
Итого				731 305	1 004 577

Долгосрочные обязательства	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Облигации	рубли	13,75%-16%	2023-2025	499 842	700 000
Долгосрочная часть обязательства по аренде	рубли	9,5%	2023-2028	5 655	42 923
Итого				505 497	742 923

15. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств были отражены:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Задолженность перед персоналом	34 800	14 899
Прочая кредиторская задолженность	6 236	2 587
	41 036	17 486

16. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, отраженная в отчетности, включала:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>В тысячах российских рублей</i>		
НДС	52 385	777
Страховые взносы	6 320	12 968
Прочие налоги	2 900	1 353
Итого	61 605	15 098

17. Выручка и себестоимость реализации

Выручка за 2021 и 2020 год составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Продажа покупных товаров	4 673 826	2 335 595
Панели	2 238 250	977 374
Минплита	1 204 010	591 073
Профнастил	969 012	981 109
Рулонная сталь обработанная	370 766	363 990
Прочее	320 952	126 072
Плоский лист	59 184	50 052
Штрипс	38 272	35 246
Металлочерепица	9 250	11 268
Итого	9 883 522	5 471 779

Себестоимость произведенной и реализованной продукции и товаров составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Сырье и материалы	3 311 298	2 270 043
Расходы на оплату труда и соц.отчисления	254 250	214 463
Амортизация основных средств, активов в виде прав пользования и нематериальных активов	64 565	80 615
Изменения в остатках НЗП и ГП	330 923	(143 137)
Товары для перепродажи	4 950 761	2 335 595
Обесценение запасов	18 755	1 265
Прочие производственные накладные расходы и подготовка производства и ремонт	247 966	178 583
Итого	9 178 518	4 937 427

18. Управленческие расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Расходы на оплату труда и страховые взносы	102 242	90 330
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 418	6 021
Налоги и пошлины	13 536	4 245
Прочие административные доходы и расходы	13 222	13 739
Консалтинговые услуги	4 535	19 197
Коммунальные услуги	4 740	3 828
Ремонт и техобслуживание	4 005	2 556
Командировочные расходы	3 402	925
Транспортные расходы	1 225	5 032
Страхование	971	962
Штрафы и пени	295	1 512
Итого	155 591	148 347

19. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Транспортно-экспедиционные услуги	78 281	150 561
Расходы на оплату труда	47 638	37 161
Расходы на упаковку	12 272	16 023
Прочие коммерческие расходы	3 390	4 052

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Расходы на рекламу	1 600	5 634
Амортизация ОС и НМА	397	1 106
Представительские расходы	158	487
Итого	143 736	215 024

20. Процентные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Проценты по аренде	1 320	7 123
Проценты по номинальной ставке	141 268	153 408
Амортизация дисконта	(3 081)	(3 081)
Итого	139 507	157 450

21. Процентные доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Проценты по депозитам и займам к получению	2 062	2 901
Итого	2 062	2 901

22. Прочие доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Претензии		(1 512)
Реализация активов	(8)	(4 283)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	1 733	4 116
Оприходование материальных ценностей при инвентаризации	(25 505)	2 315
Прочие доходы и расходы	580	(760)
Итого	(23 200)	(124)

23. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(56 868)	(7 830)
(Расход) / Доход по отложенному налогу на прибыль	2 620	804
Итого	(54 248)	(7 026)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Сверка теоретических налоговых расходов с фактическими

В тысячах российских рублей

Прибыль за период МСФО	230 414
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством (20%)	(46 083)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	(10 785)
- не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	
- не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(10 785)
Налоговый эффект от временных разниц (по ставке 20% в РСБУ)	2 622
Налоговый эффект от переноса убытка на будущее	

Налоговый эффект от корректировок: временные разницы	(2)
Расход по налогу на прибыль по ставке 20 %	(54 248)

Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 202 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Основные средства	388 491	419 124
Финансовые вложения	(98 923)	17 636
Кредиты и займы	(45 510)	(109 974)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		(79 925)
Итого временные разницы	<u>244 058</u>	<u>246 861</u>
Ставка налога	<u>20 %</u>	<u>20 %</u>
Чистое отложенное налоговое обязательство	48 812	49 372

Движение по счету отложенного налога приведено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>Отложенный налог</u>
Остаток на 31 декабря 2019 г.	<u>(31 817)</u>
Движение по счету отложенного налога	706
Остаток на 31 декабря 2020 г.	<u>(31 111)</u>
Движение по счету отложенного налога	2 624
Остаток на 31 декабря 2021 г.	<u>(28 487)</u>

24. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение компании.

Налогообложение

Компания испытывает на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых в Российской Федерации. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать влияние на Компанию, оценить которое не представляется возможным.

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

Руководство уверено, что Компания сможет выполнять взятые на себя долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31 декабря 2020 года активы в залоге не состоят.

Влияние COVID-19

В течение 2021 года на деятельность общества не оказали существенного влияния события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией и Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2021 год.

25. Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие решений, для определения ресурсов по сегментам и оценки показателей их деятельности.

Генеральным директором при принятии операционных решений используется информация в разрезе видов продукции. Оценка результатов деятельности производится на основании выручки и валовой прибыли или убытка сегмента. Информация по активам и обязательствам не включается в состав предоставляемой информации.

Группа выделяет сегменты по видам реализуемой продукции:

В тысячах российских рублей

Сегмент	Выручка	Прибыль валовая
Аренда	1 935	2
Блюда (Столовая)	1 826	1
Водоснабжение	7 492	0
Водоснабжение и водоотведение (очистка и транспортировка промышленных сточных вод)	8 252	0
Выручка от продажи покупных товаров	4 673 826	3
Доставка	61 783	62
Ж/д услуги	9 165	9
Металлоконструкции	5 279	1
Металлочерепица	9 250	5
Минплита	108	0
Минплита (Плиты базальтовые) (ПЖ-100 ит.д.)	3 643	0
Минплита (Vatta rus Общестроительная)	45 209	0
Минплита (Vatta rus сэндвич)	1 155 050	91
Отходы производства	1 451	0
Очистка сточных вод	2 074	0
Панели	1 428 958	305
Панели R	809 292	149
Передача электроэнергии	16 769	4
Плоский лист	59 184	14
Погонажные изделия	54 109	2
Погрузка грузов	564	1
Профнастил	969 013	50
Рулонная сталь ОЦ	23 485	1
Рулонная сталь с ЛКП	347 281	1
Связь	16	0
Строительный профиль	305	0
Тара, упаковка	126 712	20
Тепловая энергия	13 749	6
Услуги по техническому обслуживанию сетей энерго, газо и водоотведения	236	0
Услуги прочие	1 025	1
Штрипс	38 272	9

Все активы и капитальные затраты находятся и производятся в России. Обществом в 2019 г. открыто обособленное подразделение:

Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Наименование ОСП	Местонахождение	КПП
01.07.2019	-	ОСП г.Самара	443004, 63, г.Самара, ул.Заводская, 5	631445001

Указанное обособленное подразделение собственного баланса не имеет. Вид деятельности обособленного подразделения - производство минераловатного утеплителя.

26. Финансовые риски

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости

внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой аренды. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании для поддержания ее деятельности. У Компании имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В результате своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков:

- рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск;
- кредитные риски;
- риск управления капиталом;
- риски ликвидности.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на услуги. Это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов, ставок процента, цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость финансовых инструментов.

По данным Федеральной службы государственной статистики уровень инфляции в 2021 году составил 8,39 %.

Изменение уровня потребительских цен оказывает определенное влияние на финансовое состояние Компании, но существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Компании значений.

Цель управления рыночным риском заключается в контроле подверженности рыночному риску и удерживанию в допустимых пределах, добиваясь доходности оптимизаций инвестиций.

В целях управления рыночным риском Группа привлекает кредиты по фиксированным процентным ставкам. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Группа не проводит формальных процедур по уменьшению валютного риска.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

31.12.2021	Рубль, тыс.	Доллар США, тыс.	Евро, тыс.
Торговая дебиторская задолженность	0	0	0
Авансы выданные	49 010	776	0
Денежные средства и их эквиваленты	4 453	50	8
Денежные финансовые активы	53 463	826	8
Торговая кредиторская задолженность	0	0	0
Денежные финансовые обязательства	0	0	0

В целях управления валютным риском Группа не производит существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, в связи с чем, валютный риск является несущественным.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Общество подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Структура активов и обязательств, изменение которых зависит от колебания процентных ставок, представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства		
Кредиты и займы	0	(1 713 309)
Чистая позиция	0	<u>(1 713 309)</u>

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. На 31 декабря 2021г. кредитов и займов с плавающей кредитной ставкой в Группе компаний нет.

В целях управления рыночным риском Группа привлекает кредиты по фиксированным процентным ставкам.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

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

Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Компании считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств. Подверженность кредитному риску без стоимости обеспечения и взаимозачета может быть представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	20 626	22 830
Займы выданные	14 442	14 743
Дебиторская задолженность	<u>1 678 930</u>	1 624 894
Итого	1 713 998	<u>1 662 467</u>

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	>BBB	Без рейтинга	Итого на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	20 626		20 626
Займы выданные		14 442	14 442
Дебиторская задолженность		1 678 930	1 678 930
Итого	20 626	1 693 372	1 713 998
<i>В тысячах российских рублей</i>	>BBB	Без рейтинга	Итого на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	22 830	-	22 830
Займы выданные	-	14 743	14 743
Дебиторская задолженность	-	1 624 894	1 624 894
Итого	22 830	1 639 637	1 662 467

Риск управления капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности группы продолжать деятельность в будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств, которое рассчитывается как отношение чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций) плюс чистый долг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам. Несовпадение этих позиций потенциально повышает прибыльность, но вместе с этим повышается риск понесения убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов, в том числе, посредством кредитования.

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения дебиторской задолженности и ожидаемого оттока денежных средств в связи с погашением кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, например, стихийных бедствий.

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погашения	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	22 830				22 830
Займы выданные		4 743			14 743
Дебиторская задолженность	895 806				895 806
Итого активы	918 636	- 14 743	-		933 379
Обязательства					
Кредиты и займы	5 142	250 764	968 002		1 223 908
Прочие финансовые обязательства	902 353				902 353
Итого обязательства	907 495	250 764	968 002	-	2 126 261
Чистая позиция	11 142	(236 021)	(968 002)	-	(1 192 882)
Накопленный разрыв по срокам погашения	11 142	(224 880)	(1 192 882)	(1 192 882)	(1 192 882)

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погаше- ния	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	22 830				22 830
Дебиторская задолженность	1 624 894				1 624 894
Итого активы	1 647 724	0	0	0	1 647 724
Обязательства					
Кредиты и займы	120 113	850 273	742 923		1 713 309
Прочие финансовые обязательства	387 563				387 563
Итого обязательства	629 237	850 273	742 923	0	2 100 872
Чистая позиция	1 018 487	(850 273)	(1 480 000)	0	(453 148)
Накопленный разрыв по срокам погашения	1 018 487	168 214	(1 311 786)	(1 311 786)	(1 311 786)

Руководство и финансовый директор Компании контролируют кредитный риск посредством анализа финансовых активов и обязательств по срокам погашения, определяя стратегию на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым директором, который проводит операции на денежных рынках для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

27. События после отчетной даты

09.07.2021 Группой были произведено гашение в отношении облигаций БО-01 номинальным и размещенным объемом 200 000 000 RUR.

- ✓ в отношении облигации БО-П01 номинальным и размещенным объемом 300 000 000 RUR.

21.02.2022 Группа выплатила купонный доход за пятый купонный период 25.11.2020 – 25.02.2021 - 10 284 000 руб. (Десять миллионов двести восемьдесят четыре тысячи рублей 00 коп.).

- ✓ облигации БО-П02 номинальным и размещенным объемом 500 000 000 RUR, дата начала размещения 14.05.2020, дата погашения 08.05.2025.

08.02.2022 Группа выплатила купонный доход за первый купонный период 13.07.2022 – 13.02.2022 – 14 960 000 руб. (Четырнадцать миллионов девятьсот шестьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Генеральный директор

« 29 » апреля 2022 года

Свеженцев Е.И.