



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Мечел»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мечел» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет значительную задолженность, которую она не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации, и не выполнила некоторые ограничительные условия по кредитным договорам с банками на 31 декабря 2021 г. Как указано в Примечании 4, эти события и условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, и восстановление обесценения прочих внеоборотных активов	
<p>По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Группы выполнило обязательное тестирование на обесценение единиц, генерирующих денежные потоки, к которым отнесен гудвил, а также тестирование отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, включающих основные средства, активы в форме права пользования и лицензии на добычу полезных ископаемых, по которым были выявлены индикаторы обесценения или восстановления ранее признанного обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения и доход от восстановления ранее признанного обесценения. Информация о проведенных тестах на обесценение и признанном убытке от обесценения и восстановлении ранее признанного убытка от обесценения раскрыта Группой в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в связи с существенностью соответствующих внеоборотных активов и высоким уровнем субъективности допущений, использованных руководством Группы при проведении анализа на предмет обесценения. Аудиторские процедуры в отношении оценки руководством возмещаемой стоимости носили сложный характер по причине повышенного уровня суждения и присутствия неопределенности оценок, ставших следствием совокупности таких факторов, как значительная волатильность цен на уголь, колебания курса рубля, а также неопределенность относительно будущего экономического роста, которые могут негативно отразиться на перспективах развития бизнеса Группы.</p>	<p>Мы протестировали средства контроля за полнотой и корректностью данных и за определением ключевых допущений, используемых руководством в анализе обесценения.</p> <p>Мы изучили проведенный руководством анализ наличия индикаторов обесценения. Мы сосредоточились на единицах, генерирующих денежные потоки, с существенной балансовой величиной активов, на тех, по которым было признано обесценение в предыдущих периодах и в текущем периоде, и на тех, по которым разница между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью была наименьшей.</p> <p>Мы, при участии наших специалистов отдела оценки, проанализировали изменения в допущениях по сравнению с предыдущими периодами и сравнили допущения, где применимо, с рыночными данными из внешних источников.</p>

Ключевой вопрос аудита

Ключевые допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на уголь и продукцию металлургического сегмента, а также прогнозирование объемов реализации, темпов роста денежных потоков после прогнозного периода и операционных затрат. Ключевые допущения являются прогнозными величинами и подвержены влиянию неопределенности, присущей будущим экономическим и рыночным условиям, которая приводит к тому, что их формирование является крайне субъективным и подверженным в высокой степени суждению.

Оценка возможности реализации накопленных налоговых убытков консолидированной группы налогоплательщиков

Как указано в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности, ряд российских дочерних предприятий Группы составляют консолидированную группу налогоплательщиков, договор о создании которой действует до 1 января 2023 г. Ввиду того, что данная консолидированная группа налогоплательщиков накопила существенную сумму налоговых убытков за время своего существования, руководство провело анализ, чтобы оценить, какую часть этих накопленных убытков Группа сможет использовать в будущих периодах в уменьшение сумм платежей по налогу на прибыль.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита в силу существенности суммы накопленных налоговых убытков и эффекта на отложенные налоговые обязательства и активы Группы, а также в силу применения руководством Группы субъективных суждений при оценке возможности реализации накопленных налоговых убытков по налогу на прибыль, на которую влияет неопределенность относительно вероятных сроков получения и формирования размера будущей налогооблагаемой прибыли, чтобы обосновать реализацию существующих отложенных налоговых активов до даты истечения срока для возможности такой реализации. Ключевыми допущениями, использованными руководством, являются прогноз выручки и затрат (цены и объемы продаж угольной и стальной продукции, уровень операционных расходов), на который влияют будущие рыночные и экономические условия.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы протестировали подготовленный руководством анализ чувствительности результатов тестов на обесценение для оценки того, могли ли бы привести обоснованные возможные изменения ключевых допущений к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью единиц, генерирующих денежные потоки. Мы оценили влияние на возмещаемую стоимость изменения цен на уголь и неопределенности в отношении объемов реализации, вызванной распространением пандемии КОВИД-19.

Мы также сравнили прогнозы, подготовленные руководством в предыдущих периодах, с фактическими результатами.

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

Мы протестировали средства контроля за оценкой величины отложенного налога на прибыль по накопленным налоговым убыткам консолидированной группы налогоплательщиков, внедренные руководством, включая контроли за полнотой и корректностью данных и за определением ключевых допущений, использованных в оценке руководством.

Мы сравнили методологию и ключевые допущения, применяемые руководством, с аналогичной информацией, использованной в тестах на обесценение внеоборотных активов и модели оценки непрерывности деятельности, а также с положениями налогового законодательства. Мы выполнили тестирование чувствительности данных допущений к обоснованным возможным изменениям и сценарный анализ, включая стресс-тест. Возможные сценарии, среди прочего, включали оценку влияния неопределенности объемов продаж, ставшей следствием влияния распространения пандемии КОВИД-19. Мы протестировали исходные данные, используемые в прогнозах.

Наши процедуры, среди прочего, включали сравнение подготовленных руководством прогнозов будущей налогооблагаемой прибыли с бюджетами и прогнозами, использованными в тестах на обесценение внеоборотных активов, и с фактическими показателями деятельности консолидированной группы налогоплательщиков. Мы сравнили прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли с фактическими результатами предыдущих периодов, также выполнив анализ того, как руководство учло текущие тренды индустрии и экономики.

Мы привлекли наших специалистов в области налогообложения, которые оказывали нам содействие в процессе оценки применения Группой соответствующих налоговых правил к прогнозу налогооблагаемой прибыли по консолидированной группе налогоплательщиков.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Риски некорректного признания выручки

Выручка от продаж продукции и услуг по договорам с покупателями представляет собой область интереса для руководства и пользователей финансовой отчетности с точки зрения оценки результатов и прогнозов деятельности Группы. Выручка в разрезе сегментов деятельности представлена в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем существенным риск искажения сумм выручки вследствие недобросовестных действий на уровне торговых предприятий Группы в отношении некорректного признания выручки в случаях, когда контроль, риски и выгоды не перешли к покупателям, отражения выручки от несуществующих продаж, отражения выручки в объеме, не соответствующем произошедшим продажам, или когда на момент подписания договора известно о том, что получение денежных средств не является вероятным по причине наличия у покупателя проблем с платежеспособностью и ликвидностью.

Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита вследствие существенности выручки по договорам с покупателями для оценки результатов Группы внешними пользователями, что может создавать стимулы и давление на руководство для отражения выручки до момента перехода контроля к покупателям, при отсутствии высокой вероятности получения вознаграждения за товары и услуги, или искажения оценки сумм выручки.

Мы рассмотрели раскрытия в отношении отложенного налога на прибыль по накопленным налоговым убыткам консолидированной группы налогоплательщиков, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили процесс признания выручки и протестировали внутренние контроли за процессом признания выручки на предприятиях Группы, включая контроли за полнотой и точностью данных, используемых в процессе продажи от момента заключения контракта до отражения в учете выручки от продажи.

Мы изучили условия новых существенных договоров с покупателями или изменений действующих существенных договоров и рассмотрели применяемый Группой подход к признанию выручки.

Наши процедуры на уровне предприятий Группы, среди прочего, включали тестирование выручки, отраженной в период около отчетной даты. Мы также проанализировали ответы на запросы в адрес коммерческого персонала о наличии нестандартных операций по продажам, включая период около отчетной даты, а также о наличии нестандартных условий в договорах с покупателями.

Мы выполнили тестирование операций по продажам в течение года на уровне торговых предприятий. Для выбранных транзакций мы получили и протестировали документы, подтверждающие суммы выручки.

Дополнительно мы протестировали на выборочной основе ручные бухгалтерские корректировки сумм выручки для обнаружения необычных или нерегулярных операций.

Мы проанализировали колебания выручки в разрезе видов продукции и услуг ежемесячно, сравнили цены реализации по договорам предприятий Группы с рыночными ценами и бюджетами руководства и провели анализ колебаний валовой маржи.

Мы выполнили анализ характеристик покупателей с целью оценки динамики их финансовых результатов и показателей, сравнив результаты с анализом руководства Группы.

Мы рассмотрели информацию в отношении вопросов признания выручки, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете по форме 20-Ф Комиссии по ценным бумагам США, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет по форме 20-Ф Комиссии по ценным бумагам США, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.В. Храмова.



Е.В. Храмова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006024953)

1 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Мечел»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 марта 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037703012896.
Местонахождение: 125167, Россия, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1.

ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Продолжающаяся деятельность				
Выручка по договорам с покупателями.....	25	402 074	265 454	287 153
Себестоимость продаж.....		(223 993)	(170 605)	(183 086)
Валовая прибыль	25	178 081	94 849	104 067
Коммерческие и сбытовые расходы.....		(54 721)	(49 994)	(48 432)
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто.....	16	(2 899)	(3 897)	(1 804)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки.....	11, 13	(201)	(149)	(234)
Налоги, кроме налога на прибыль.....		(3 550)	(3 446)	(4 517)
Административные и прочие операционные расходы	23.1	(16 513)	(18 437)	(15 568)
Прочие операционные доходы	23.3	2 469	999	688
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(75 415)	(74 924)	(69 867)
Операционная прибыль		102 666	19 925	34 200
Финансовые доходы.....	23.4	676	3 504	590
Финансовые расходы	23.4	(23 371)	(25 145)	(33 863)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		7 891	(36 388)	18 288
Доля в (убытках) прибылях ассоциированных организаций, нетто	6	(7)	20	28
Прочие доходы	23.5	1 341	718	228
Прочие расходы.....	23.5	(66)	(259)	(483)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		(13 536)	(57 550)	(15 212)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		89 130	(37 625)	18 988
Расход по налогу на прибыль	18	(6 511)	(2 528)	(7 913)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		82 619	(40 153)	11 075
Прекращенная деятельность				
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	24	–	41 609	(6 790)
Прибыль		82 619	1 456	4 285
Приходящаяся на:				
Акционеров ПАО «Мечел»		80 570	808	2 409
Неконтролирующие доли участия		2 049	648	1 876
Прочий совокупный доход				
<i>Прочий совокупный (убыток) доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий		(152)	2 042	(1 771)
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>				
Чистый (убыток) прибыль по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....		1 043	253	(867)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	20	(27)	53	–
Прочий совокупный доход (убыток), за вычетом налогов		1 070	200	(867)
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		891	2 295	(2 638)
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		83 510	3 751	1 647
Приходящийся на:				
Акционеров ПАО «Мечел»		81 444	3 099	(210)
Неконтролирующие доли участия		2 066	652	1 857
Прибыль на акцию				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	22	404 776 126	412 589 910	416 256 510
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	22	199,05	1,96	5,79
Прибыль (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности (в российских рублях на одну акцию) – базовая и разводненная	22	199,05	(98,89)	22,10
Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности (в российских рублях на одну акцию) – базовая и разводненная	22	–	100,85	(16,31)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 г.
(Все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14, 16	75 509	81 345
Активы в форме права пользования	9.2	12 412	12 840
Лицензии на добычу полезных ископаемых	15	17 741	18 458
Гудвил и прочие нематериальные активы	15, 16	10 684	10 768
Прочие внеоборотные активы	12	193	226
Инвестиции в ассоциированные организации	6	334	341
Внеоборотные финансовые активы		731	445
Отложенные налоговые активы	18	4 989	561
Итого внеоборотные активы		122 593	124 984
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	62 449	42 138
Налог на прибыль к возмещению		24	45
Прочие оборотные активы	12	10 348	8 423
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	24 315	16 403
Прочие оборотные финансовые активы	9.4	100	141
Денежные средства и их эквиваленты	13	17 701	1 706
Итого оборотные активы		114 937	68 856
Итого активы		237 530	193 840
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	22	4 163	4 163
Привилегированные акции	22	840	840
Собственные акции, выкупленные у акционеров	22	(907)	(907)
Добавочный капитал	22	23 410	23 410
Накопленный прочий совокупный доход		2 265	1 391
Накопленный дефицит		(192 714)	(273 186)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Мечел»		(162 943)	(244 289)
Неконтролирующие доли участия		15 665	13 618
Итого капитал		(147 278)	(230 671)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9.1	100	2 201
Обязательства по договорам аренды	9.2	3 886	3 958
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	9.5	1 666	1 901
Прочие долгосрочные обязательства		77	301
Пенсионные обязательства	20	3 974	5 232
Резервы	21	4 118	4 802
Отложенные налоговые обязательства	18	7 548	6 773
Итого долгосрочные обязательства		21 369	25 168
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9.1	283 382	314 836
Обязательства по договорам аренды	9.2	7 526	7 535
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	36 278	43 783
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	9.5	460	324
Налог на прибыль к уплате		6 409	7 843
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	19	9 966	10 969
Авансы полученные	25	14 200	6 067
Прочие краткосрочные обязательства		241	1 038
Пенсионные обязательства	20	553	631
Резервы	21	4 424	6 317
Итого краткосрочные обязательства		363 439	399 343
Итого обязательства		384 808	424 511
Итого капитал и обязательства		237 530	193 840

Генеральный директор ПАО «Мечел»

О.В. Коржов

1 марта 2022 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, за исключением данных по количеству акций)

		Приходится на акционеров материнской компании													
Прим.	Обыкновенные акции	Привилегированные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал		Накопленный прочий совокупный доход (убыток)		Накопленный дефицит		Капитал, входящий на акционеров ПАО «Мечел»		Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма		
	416 270 745	4 163	83 254 149	833	—	24 378	1 771	(274 647)	(243 502)	9 774	(233 728)				
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Прибыль	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	<i>Прочий совокупный доход (убыток)</i>														
	Пересценка по пенсионным планам с установленными выплатами	20	—	—	—	—	(848)	—	(848)	—	(19)	(867)			
	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	—	—	—	—	—	(1 771)	—	(1 771)	—	—	(1 771)			
	Итого совокупный доход (убыток)	—	—	—	—	—	(2 619)	2 409	(210)	1 857	1 647				
	Продажа привилегированных акций, удерживаемых Группой	22	—	709 130	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Выкуп обыкновенных акций	22	—	—	(1 018 996)	(63)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Объявленные дивиденды к выплате акционерам ПАО «Мечел»	22	—	—	—	—	—	—	—	(1 516)	(1 516)	—	—	—	(1 516)
	На 31 декабря 2019 г.	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(1 018 996)	(63)	24 434	(848)	(273 754)	(245 228)	11 631	(233 597)		

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, за исключением данных по количеству акций)

		Приходится на акционеров материнской компании									
Прим.	Обыкновенные акции	Привилегированные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Накопленный дефицит	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Мечел»	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Количество	Сумма	Количество	Сумма						
	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(63)	24 434	(848)	(273 754)	(245 228)	11 631	(233 597)
	—	—	—	—	—	—	—	808	808	648	1 456
	—	—	—	—	—	—	53	—	53	—	53
20	—	—	—	—	—	—	196	—	196	4	200
	—	—	—	—	—	—	2 042	—	2 042	—	2 042
	—	—	—	—	—	—	2 291	808	3 099	652	3 751
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	(52)	52	—	—	—
22	—	—	—	(844)	(844)	—	—	—	(844)	—	(844)
22	—	—	—	—	—	—	—	(292)	(292)	—	(292)
22	—	—	—	—	—	(1 024)	—	—	(1 024)	1 335	311
	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(907)	23 410	1 391	(273 186)	(244 289)	13 618	(230 671)
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**ПАО «МЕЧЕЛ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, за исключением данных по количеству акций)

		Приходится на акционеров материнской компании											
		Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал		Накопленный прочий совокупный доход (убыток) дефицит		Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Мечел»	
Прим.		Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Дефицит	Итого	Количество	Сумма
		416 270 745	4 163	83 963 279	840	(11 494 619)	(907)	23 410	1 391	(273 186)	(244 289)	13 618	(230 671)
	На 1 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	80 570	80 570	2 049	82 619
	Прибыль.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Переценка долевого инструмента по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	-	-	-	-	-	-	-	(27)	-	(27)	-	(27)
	Переценка по пенсионным планам с установленными выплатами.....	-	-	-	-	-	-	-	1 053	-	1 053	17	1 070
20	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	-	-	-	-	-	-	-	(152)	-	(152)	-	(152)
	Итого совокупный доход.....	-	-	-	-	-	-	-	874	(152)	81 444	2 066	83 510
	Объявленные дивиденды к выплате акционерам ПАО «Мечел».....	-	-	-	-	-	-	-	-	(98)	(98)	-	(98)
22	Объявленные дивиденды к выплате неконтролирующим долям участия.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19)	(19)
	На 31 декабря 2021 г.	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(11 494 619)	(907)	23 410	2 265	(192 714)	(162 943)	15 665	(147 278)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(Все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности				
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		82 619	(40 153)	11 075
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	24	—	41 609	(6 790)
Прибыль.....		82 619	1 456	4 285
<i>Корректировки для приведения прибыли к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности</i>				
Амортизация		13 357	14 818	15 176
(Положительные) отрицательные курсовые разницы, нетто		(7 891)	37 765	(19 241)
(Экономия) расход по отложенному налогу на прибыль	18	(3 658)	2 574	2 288
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		201	149	235
Прибыль от прощения и реструктуризации торговой и прочей кредиторской задолженности и от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		(1 312)	(122)	(167)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		769	928	1 763
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто, и убыток от списания внеоборотных активов		3 302	4 350	2 880
Финансовые доходы		(676)	(3 504)	(600)
Финансовые расходы	23.4, 24	23 371	26 853	38 830
Резервы по судебным искам, налогу на прибыль и прочим налогам и прочие резервы		(1 257)	24	3 630
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	24	—	(45 580)	—
Прибыль от выбытия дочернего предприятия		(1 130)	—	—
Прочее		(234)	(146)	203
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(8 692)	(236)	1 546
Товарно-материальные запасы		(24 079)	(5 283)	(1 511)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(6 120)	1 137	4 037
Авансы полученные		8 149	995	650
Налоги к уплате и прочие обязательства		10 583	4 580	5 151
Прочие активы		(2 224)	(1 474)	1 238
Налог на прибыль уплаченный		(11 540)	(1 335)	(2 735)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности.....		73 538	37 949	57 658

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(Все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Проценты полученные		436	129	76
Роялти и прочие поступления, связанные с выбытием дочерних предприятий		—	—	17
Поступления по займам выданным и прочим инвестициям ..		3	39	313
Поступления от выбытия прекращенной деятельности за вычетом выбывших денежных средств	24	—	88 979	—
Выбытие денежных средств в результате выбытия дочернего предприятия		(15)	—	—
Поступления от реализации основных средств		332	119	211
Приобретение основных средств и нематериальных активов ..		(6 208)	(4 883)	(6 538)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(5 452)	84 383	(5 921)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Получение кредитов и займов, включая средства, полученные по договорам факторинга, в размере 0 млн руб., 1 млн руб. и 214 млн руб. за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно	13	16 210	77 367	7 599
Выплата кредитов и займов, включая платежи по договорам факторинга в размере 117 млн руб., 353 млн руб. и 2 222 млн руб. за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно	13	(42 241)	(176 883)	(20 772)
Выкуп обыкновенных акций	22	—	(844)	—
Продажа и приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	22	144	169	—
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Мечел»	13	(98)	(292)	(1 515)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия	13	(13)	(3)	(16)
Проценты уплаченные, включая штрафы и пени	13	(19 403)	(22 912)	(30 923)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды	13	(3 620)	(2 660)	(2 276)
Сделки по продаже с обратной арендой	13	(75)	462	248
Приобретение активов с отсрочкой платежа	13	(95)	(508)	(341)
Платежи в связи с приобретением дочерних предприятий в предыдущие периоды	13	—	—	(361)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(49 191)	(126 104)	(48 357)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		(237)	(61)	(891)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	13	(19)	28	(2)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		18 639	(3 805)	2 487
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	1 706	3 509	1 803
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	13	(938)	2 867	380
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	17 701	1 706	3 509
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	13	17 701	(938)	2 867

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Описание деятельности

(а) Общие сведения

ПАО «Мечел» (далее по тексту – «Мечел» или «материнская компания», ранее – ОАО «Мечел» и ОАО «Стальная группа Мечел») было образовано 19 марта 2003 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес: Российская Федерация, 125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1. Игорь В. Зюзин и члены его семьи являются конечной контролирующей стороной. ПАО «Мечел» и его дочерние предприятия далее совместно именуется «Группа». Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Основная деятельность	Дата приобретения контроля / дата регистрации/ создания	Доля голосующих акций в собственности Группы на 31 декабря 2021 г.
ПАО «Южный Кузбасс» (УК ЮК)	Россия	Добыча угля	январь 1999 г.	99,1%
ПАО «ЧМК» (ЧМК)	Россия	Металлургия	декабрь 2001 г.	93,7%
АО «ВМЗ» (ВМЗ)	Россия	Металлургия	май 2002 г.	93,3%
АО «БМК» (БМК)	Россия	Металлургия	июнь 2002 г.	91,4%
ПАО «Уралкуз» (Уралкуз)	Россия	Металлургия	апрель 2003 г.	90,0%
ПАО «Коршуновский ГОК» (КГОК)	Россия	Добыча железной руды	октябрь 2003 г.	90,0%
Mechel Nemunas UAB (MN)	Литва	Металлургия	октябрь 2003 г.	100,0%
ООО «Мечел-Энерго»	Россия	Продажа энергии	февраль 2004 г.	100,0%
АО «Торговый порт Посыет»	Россия	Перевалка грузов	февраль 2004 г.	97,8%
ПАО «Ижсталь» (Ижсталь)	Россия	Металлургия	май 2004 г.	90,0%
АО «Порт Камбарка»	Россия	Перевалка грузов	апрель 2005 г.	90,4%
ООО «Мечел-Сервис»	Россия	Торговля	май 2005 г.	100,0%
ООО «Мечел-Кокс»	Россия	Производство кокса	июнь 2006 г.	100,0%
АО «Москокс» (Москокс)	Россия	Производство кокса	октябрь 2006 г.	99,5%
ПАО «ЮК ГРЭС» (ЮК ГРЭС)	Россия	Выработка энергии	апрель 2007 г.	98,3%
ПАО «Кузбассэнергосбыт» (КЭС)	Россия	Сбыт электроэнергии	июнь 2007 г.	72,1%
ООО «БЗФ» (БЗФ)	Россия	Производство ферросилиция	август 2007 г.	100,0%
АО ХК «Якутуголь»	Россия	Добыча угля	октябрь 2007 г.	100,0%
ООО «Порт Мечел-Темрюк»	Россия	Перевалка грузов	март 2008 г.	100,0%
Mechel Carbon AG	Швейцария	Торговля	апрель 2008 г.	100,0%
HBL Holding GmbH (HBL)	Германия	Торговля	сентябрь 2008 г.	100,0%
Mechel Service Stahlhandel Austria GmbH и его дочерние предприятия	Австрия	Торговля	сентябрь 2012 г.	100,0%

(б) Область деятельности

Группа осуществляет деятельность в трех операционных сегментах: металлургическом (включающем производство стали и металлопродукции), добывающем (включающем добычу угля, железной руды и производство кокса) и энергетическом (включающем производство и сбыт электрической энергии, а также производство тепловой энергии). Деятельность осуществляется в России, других странах СНГ, Европе, а также странах Азиатско-тихоокеанского региона. Группа реализует продукцию в России и за рубежом. По состоянию на 31 декабря 2021 г. существенных изменений в составе Группы не было. Группа ведет деятельность в отраслях, отличающихся высокой степенью конкуренции. Любой отраслевой спад на местном или международном уровне может неблагоприятным образом сказаться на результатах деятельности и финансовом положении Группы. Несмотря на то, что Группа намерена использовать в дальнейшем средства, полученные в результате операционной деятельности, она также рассчитывает привлекать долгосрочные кредиты и займы для финансирования основных инвестиционных проектов, а также покрывать свои потребности в капитале за счет рефинансирования и реструктуризации кредитов и из других источников. Как указано в Примечании 4, руководство считает, что Группа привлечет необходимый объем финансирования.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(с) Утверждение к выпуску

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена к выпуску руководством 1 марта 2022 г.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Основа подготовки отчетности

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

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

Российские ассоциированные организации и дочерние предприятия Группы ведут учет в рублях и готовят финансовую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Иностранские дочерние предприятия и ассоциированные организации ведут учет в различных функциональных валютах и готовят финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (далее по тексту – «ОПБУ») различных юрисдикций. Для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансовая отчетность и бухгалтерские отчеты материнской компании и ее дочерних предприятий и ассоциированных организаций были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной финансовой отчетности согласно РСБУ или финансовой отчетности согласно ОПБУ других стран.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ или ОПБУ других стран, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) учету операций приобретения; (2) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (3) оценке и амортизации основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых; (4) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (5) отражению операций в иностранной валюте; (6) учету отложенного налога на прибыль; (7) учету налоговых штрафов, неопределенных позиций и условных обязательств по налогам; (8) признанию выручки; (9) резервам по невозмещаемым активам; (10) учету финансовых инструментов; (11) учету аренды; (12) отражению инвестиций по справедливой стоимости и (13) учету результатов прекращенной деятельности.

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(b) Основа консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность материнской компании 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.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или более из трех компонентов контроля. 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 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.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

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

3. Основные положения учетной политики

(a) Объединение бизнеса и гудвил

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.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» (далее – «МСФО (IFRS) 9»), оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия и доли участия, ранее принадлежавшей приобретающей стороне, над чистой суммой идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, используемые для оценки сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если в результате повторного анализа справедливая стоимость приобретенных чистых активов по-прежнему превышает сумму переданного возмещения, то полученная прибыль отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждую единицу Группы, генерирующую 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.

Если гудвил был отнесен на единицу, генерирующую денежные потоки (ЕГДП), и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

(b) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа оказывает существенное влияние. Под существенным влиянием подразумевается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики объекта инвестирования без осуществления контроля или совместного контроля.

При определении наличия существенного влияния применяются те же факторы, что и при определении наличия контроля над дочерними предприятиями.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется отдельно на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Любые изменения прочего совокупного дохода у объекта инвестиции отражаются в составе изменений прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа отражает свою долю в таком изменении в отчете об изменениях в капитале, если это применимо. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и доли держателей неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях ассоциированной организации.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ассоциированные организации составляют финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Группа. В случае необходимости в учетную политику вносятся корректировки для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по своим инвестициям в ассоциированные организации. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков обесценения инвестиций в ассоциированные организации. При наличии таких признаков Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в ассоциированную организацию и ее балансовой стоимостью и признает сумму по статье «Доля в прибылях (убытках) ассоциированных организаций» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации после утраты существенного влияния и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлений от выбытия признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(с) Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(d) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

(e) Выручка по договорам с покупателями

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

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по ее транспортировке и фрахтованию и оказывает эти услуги после того как контроль над товарами перешел к покупателю, то Группа учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от оказания услуг по транспортировке и фрахтованию отражается в составе строки «Выручка по договорам с покупателями». Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

По некоторым договорам с покупателями цены на продукцию являются предварительными и не зафиксированы до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов рынков угольной продукции. Корректировка по таким договорам до окончательной цены отражается в составе выручки.

Продажа электроэнергии

В энергетическом сегменте (Примечание 25) выручка признается исходя из единицы измерения мощности (киловатт), доставленной потребителю, так как Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение времени. Счета обычно выставляются ежемесячно через несколько дней после окончания каждого месяца.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору является переменным, Группа оценивает сумму возмещения, которую она будет в праве получить в обмен на передаваемые покупателю товары.

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее – «МСФО (IFRS) 15») накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки.

Скидки за объем

Группа применяет метод наиболее вероятной величины для оценки переменного возмещения по договору с учетом требований относительно ограничения расчетного переменного возмещения для определения суммы переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки и признана в составе выручки. В отношении ожидаемых будущих скидок за объем продукции признается обязательство по возмещению, подлежащее уплате покупателю (т.е. сумма не включается в цену сделки).

Значительный компонент финансирования

Группа применяет упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать обещанную сумму возмещения на эффект значительного компонента финансирования в договорах с покупателями, по которым на момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой составит не более одного года.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гарантийные обязательства

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Актив по договору

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

Обязательства по договору

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

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

(f) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если сроки уменьшения временной разницы поддаются контролю, и существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты в соответствующей юрисдикции.

Отложенные налоги, относящиеся к статьям, которые признаются вне прибыли или убытков, признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств только в случаях, если она вправе производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(g) Валюта

В соответствии с законом № 208-ФЗ консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании.

Группа определяет функциональную валюту каждого из своих предприятий, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональными валютами основных дочерних предприятий Группы в России и Европе являются соответственно российский рубль и евро. Функциональной валютой других основных зарубежных операционных подразделений Группы является доллар США. Группа использует метод прямой консолидации, и при выбытии зарубежного предприятия происходит реклассификация суммы, возникшей от использования такого метода, в состав прибыли или убытка периода.

(i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в соответствующей функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Большинство остатков и операций, изначально не выраженных в валюте представления отчетности, было выражено в долларах США и евро. Российский рубль не является конвертируемой валютой за пределами территории Российской Федерации (далее – «РФ»). Официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), и считается, что они приблизительно соответствуют рыночным курсам.

(ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных предприятий пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких предприятий пересчитываются по среднему обменному курсу за период. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного предприятия этот компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному предприятию, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, а также корректировки по приведению балансовой стоимости активов и обязательств к их справедливой стоимости, возникающие при приобретении, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

(h) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы (или группы выбытия) как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы (или группы выбытия), классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи может считаться соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив (или группа выбытия) может быть незамедлительно продан в своем текущем состоянии. Меры, необходимые для завершения продажи, должны свидетельствовать о том, что существенные изменения в процедуре продажи маловероятны и что продажа не будет аннулирована. Руководство должно иметь твердое намерение завершить план продажи актива, и продажа должна произойти в течение одного года с даты классификации. После классификации в качестве предназначенных для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, отражаются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Выбывающая деятельность относится к категории «прекращенная деятельность», если она является компонентом предприятия, которое выбыло или классифицируется в качестве предназначенного для продажи, а также:

- представляет собой отдельное ключевое направление деятельности или географическую область деятельности;
- является частью единого согласованного плана по продаже отдельного ключевого направления деятельности или географической области деятельности; или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно для целей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения.

Дополнительная информация представлена в Примечании 24. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают показатели, которые относятся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

(i) Лицензии на добычу полезных ископаемых

Деятельность Группы в рамках добывающего сегмента осуществляется на территории России. Принадлежащие Группе лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. Деятельность по добыче полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами в отношении выявленных месторождений полезных ископаемых. Группа получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по разведке и добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Группы лицензии истекают в период до 2038 года, наиболее важные из них – в 2024-2033 годах. Основываясь на предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что указанные лицензии могут быть продлены по инициативе Группы без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено продлить лицензии в отношении месторождений, которые, как предполагается, останутся продуктивными после истечения сроков лицензий.

Лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу начислений пропорционально добыче исходя из объема доказанных и вероятных запасов соответствующего участка недр.

Для расчета доказанных и вероятных запасов используются оценки и суждения по ряду геологических, технических и экономических факторов, в частности, в отношении количественных показателей, оценок, методов производства, темпов добычи, стоимости производства, транспортных расходов, спроса и цен на сырьевые товары, а также обменных курсов. При расчете доказанных и вероятных запасов существует значительная неопределенность, и допущения, которые являются приемлемыми в момент оценки, могут претерпеть значительные изменения по мере поступления новой информации.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с политикой, разработанной Группой, оценка доказанных и вероятных запасов производится силами собственных горных инженеров на ежегодной основе. Данная политика не изменяет подход Группы к оценке доказанных и вероятных запасов по состоянию на дату их приобретения в рамках объединения предприятий, для проведения которой привлекаются независимые горные инженеры. В случаях, когда обстоятельства и другие факторы требуют дополнительного анализа, Группа привлекает независимых горных инженеров для проверки оценки доказанных и вероятных запасов. По состоянию на отчетную дату оценка доказанных и вероятных запасов Группы осуществлялась силами собственных горных инженеров, и существенная часть допущений, на которых была основана такая оценка, прошла предварительную проверку и утверждение со стороны независимых горных инженеров.

Балансовая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых уменьшается пропорционально величине истощения соответствующих запасов по каждому месторождению за счет разработки и добычи с учетом корректировки на переоценку запасов и влияния приобретений. Уменьшение балансовой стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается в амортизационных отчислениях пропорционально истощению запасов за период в составе себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При оценке лицензий на добычу полезных ископаемых ликвидационная стоимость не предполагается.

(j) Основные средства

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

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

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

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

Добывающие активы и основные средства перерабатывающих предприятий

Добывающие активы и основные средства перерабатывающих предприятий представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенной шахты или месторождения, и при полном истощении запасов такой шахты или месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей.

Оборудование на действующих месторождениях отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на разработку новых шахт капитализируются. Затраты на подземную разработку, т.е. затраты, понесенные в связи с обеспечением физического доступа к полезным ископаемым, включают в себя затраты на подготовку участка под строительство стволов шахт, проходку главных штреков для вентиляции, транспортировку горной массы, вознаграждение персоналу, строительство вентиляционных шахт, укрепление кровли, а также затраты на прочее оборудование. Кроме того, расходы по процентам, связанные с разработкой месторождений и строительством новых объектов, капитализируются до момента готовности активов к использованию по назначению.

Деятельность по разведке и оценке включает поиск полезных ископаемых, а также оценку технической возможности и рентабельности добычи установленных доказанных и вероятных запасов. После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения, за исключением случаев, когда Группа приходит к выводу, что реализация будущих экономических выгод скорее вероятна, чем нет. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствуют активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

Группа несет затраты на вскрышные работы, возникающие на этапе разработки и эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. В общем случае капитализация затрат на вскрышные работы на этапе разработки прекращается с момента введения месторождения в эксплуатацию и его готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

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

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, капитализируются при соблюдении всех критериев в соответствии с КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», изложенных ниже:

- (a) существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод, связанных с проведением вскрышных работ;
- (b) у компании есть возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- (c) имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ в отношении такого компонента.

При вводе добывающих активов и основных средств перерабатывающих предприятий в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение расчетных сроков использования месторождений. Капитализированные затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, также амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи в соответствии с этапом добычи и резервами, к которым они относятся. Затраты на подземную разработку месторождения определяются пропорционально объему добычи, поскольку сроки их полезного использования совпадают со сроками полезного использования месторождений при условии своевременного выполнения всех ремонтных работ и технического обслуживания.

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие основные средства

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

Основные средства, за исключением добывающих активов и основных средств перерабатывающих предприятий, амортизируются с использованием линейного метода амортизации, за исключением железной дороги к Эльгинскому угольному месторождению, которая амортизируется пропорционально объему производства продукции (см. раздел (w) Существенные учетные суждения, оценки и допущения). После продажи или иного выбытия активов стоимость их приобретения или создания, а также соответствующая накопленная амортизация более не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, а прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

<u>Категория активов</u>	<u>Расчетные сроки полезного использования, годы</u>
Здания и сооружения	5-85
Производственные машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочее оборудование	2-15

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

(k) 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 заключила договоры аренды ряда земельных участков, производственных машин, оборудования и транспортных средств. Среди активов в форме права пользования отсутствуют активы, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости.

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

<u>Категория активов</u>	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	2-120
Производственные машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	2-22

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Кроме того, активы в форме права пользования подвержены обесценению. См. учетную политику в Примечании 3 (q).

Обязательства по договорам аренды

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет исключение в отношении признания объектов краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений (т.е. 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.

Операции продажи с обратной арендой

Группа продает и арендует обратно производственные машины и транспортные средства. Группа удерживает на балансе активы, переданные по договорам продажи и обратной аренды, и учитывает полученные суммы в составе финансового обязательства в связи с намерением использовать опцион на выкуп базовых активов по договорам.

(I) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже (квалифицируемый актив), капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов, курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заимствованием средств.

Если заемные средства предоставляются для финансирования определенного проекта, то капитализированные расходы представляют собой фактические затраты по заимствованиям. Если заемные средства на финансирование определенного проекта используются из общей суммы полученных Группой кредитов, то капитализированная сумма затрат рассчитывается с использованием средневзвешенной ставки по соответствующим кредитам и займам Группы общего назначения в течение отчетного периода.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (далее – «МСФО (IAS) 23») затраты могут включать курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, которые напрямую относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива анализируются Группой на предмет их капитализации в сумме разницы между фактически понесенными затратами по процентам и потенциальными затратами, которые рассчитываются с использованием средневзвешенных ставок по рублевым займам, привлеченным Группой в течение периода. Все остальные затраты по заимствованиям отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

(m) Нематериальные активы

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

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

(n) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы 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 (Примечание 3 (е)).

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 каждого отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 предусмотренных договором денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по четырем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией совокупной прибыли или убытка (долговые инструменты);
- финансовые активы, отнесенные к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации совокупной прибыли или убытка при прекращении признания (долевые инструменты);
- 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 активы 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 (долговые инструменты)

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.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 прибыли или убытке 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 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.

Финансовые активы, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может принять не подлежащее отмене решение классифицировать инвестиции в долевые инструменты в категорию долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они удовлетворяют определению собственного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Доходы и расходы по таким финансовым активам никогда не относятся на прибыль или убыток. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие доходы отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

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 таким договорам переоценивается на основе рыночной цены за соответствующий период. Данная торговая дебиторская задолженность изначально оценивается в сумме, которую Группа ожидает получить и которая является оценочной ценой, ожидаемой к получению на конец периода котировки. Периоды котировки могут длиться от одного до трех месяцев после отгрузки, а последний платеж должен быть осуществлен в течение 30 дней с даты окончания периода котировки. Корректировки окончательной цены по договорам с покупателями с предварительными ценами отражаются в составе выручки.

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 и прочем совокупном доходе.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- финансовые активы – Примечание 9;
- торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 11.

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

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

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- международные рейтинговые агентства отнесли покупателя к рейтинговому классу, который соответствует ситуации дефолта;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
 - покупатель обанкротился;
 - покупатель нарушил финансовые ограничительные условия; и
 - возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

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

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 9.3. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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 прибыли или убытке и 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.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 9).

Прекращение признания

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Процентный доход

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

(o) Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как валютные свопы и валютные опционы. Такие производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

За годы по 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Группа не имела производных финансовых инструментов, рассматриваемых в качестве инструментов хеджирования.

(p) Товарно-материальные запасы

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

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

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

Стоимость запасов угля и железной руды включает в себя прямые трудозатраты, материалы, амортизацию оборудования и добывающих активов, амортизацию лицензий на использование полезных ископаемых, операционные общепроизводственные расходы по месторождениям и прочие сопутствующие затраты. Операционные общепроизводственные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

Готовая продукция добывающих, коксохимических и металлургических предприятий, которая может быть продана третьим лицам в ее текущем состоянии, используется в качестве исходного сырья для переработки на предприятиях Группы.

(q) Обесценение внеоборотных активов

Информация по обесценению внеоборотных активов также представлена в следующих примечаниях:

- нематериальные активы – Примечание 15;
- основные средства – Примечание 14;
- обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов – Примечание 16.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДП Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

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

Убытки от обесценения, связанные с продолжающейся деятельностью, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Гудвил 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. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДП, к которой этот гудвил относится. Если возмещаемая стоимость ЕГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(г) Денежные средства и их эквиваленты

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы.

(с) Резервы

Общие сведения

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

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

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выполнения соответствующих работ. Резерв на ликвидацию и рекультивацию преимущественно относится к металлургическим и добывающим компаниям Группы с соответствующими полигонами твердых отходов и отвалами, а также к разрабатываемым Группой месторождениям. Работы по рекультивации и ресторации обычно проводятся в конце производственного цикла каждого участка. Оставшийся срок эксплуатации находится в диапазоне от 1 года до 117 лет, в среднем для всех участков, с учетом текущего резерва на восстановление, составляет примерно 13 лет.

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

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

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Любое уменьшение суммы резерва на ликвидацию и рекультивацию и, следовательно, любое уменьшение суммы актива, к которому относится резерв, не может превышать по величине балансовую стоимость данного актива. Если оно превышает балансовую стоимость, любая величина превышения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

Расходы на природоохранную деятельность и связанные с этим обязательства

Расходы на природоохранную деятельность, связанные с текущей или будущей выручкой, списываются на расходы или капитализируются в зависимости от обстоятельств. Расходы, вызванные сложившимися условиями в результате операционной деятельности в предыдущие периоды, не участвующие в формировании текущих или будущих доходов, списываются. Обязательства по расходам на природоохранную деятельность признаются в том случае, когда существует вероятность проведения восстановительных работ, и соответствующие затраты могут быть обоснованы оценены. Обычно сроки отражения резервов совпадают со сроками обязательств по реализации принятого плана действий или продажи/закрытия недействующих объектов, если таковое наступит раньше. Отражаемая сумма представляет собой наиболее точную оценку требуемых затрат. В случае если обязательство не сможет быть урегулировано в течение нескольких лет, в отчетности отражается сумма, представляющая собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих затрат.

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

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

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

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

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

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

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства. В отношении фондируемых пенсионных планов Группа осуществляет зачет справедливой стоимости активов плана против суммы прогнозных пенсионных обязательств и отражает чистую сумму пенсионного обязательства. Рыночная стоимость активов плана оценивается на каждую отчетную дату.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Государственный пенсионный фонд

Российские предприятия Группы по закону обязаны производить установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 10% от годового дохода работника, когда годовой доход превышает 1,5 млн руб., и в размере 22% – когда не превышает 1,5 млн руб. (схема с установленными выплатами, рассчитанными на основе текущих пенсионных отчислений). Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение (Примечание 23.2).

(u) Государственные субсидии

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

(v) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкупленные собственные долевые инструменты (собственные акции, выкупленные у акционеров) отражаются по первоначальной стоимости и вычитаются из суммы капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения в случае повторного выпуска отражается в составе добавочного капитала.

(w) Существенные учетные оценки, допущения и суждения

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

Оценки и допущения

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

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц (Примечание 18). При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов по отдельным дочерним предприятиям и консолидированной группе налогоплательщиков рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от ЕГДП, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2018-2024 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации (уголь, металлургическая продукция) и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает активы на предмет наличия признаков возможного обесценения. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов, осуществляемым на рыночных условиях, или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. При оценке ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости на уровне единицы, генерирующей денежные потоки, требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж и добычи, цены реализации (уголь, металлургическая продукция) и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков на уровне единицы, генерирующей денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения (Примечание 16).

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение гудвила

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также в тех случаях, когда события или обстоятельства указывают на возможное обесценение. Это требует оценки ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки, на которые отнесен данный гудвил. В ходе оценки ценности от использования Группе необходимо оценить будущие денежные потоки, которые ожидается получить от указанной единицы, включая допущения, относящиеся к объемам продаж и добычи, ценам реализации, а также выбрать подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости указанных денежных потоков. Более подробная информация о допущениях, используемых при оценке ценности от использования единицы, генерирующей денежные потоки, на которые относится гудвил, представлена в Примечании 16.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

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

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых, а также соответствующие планы разработки месторождений представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты амортизационных отчислений пропорционально истощению. Оценка резервов предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющих на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений. Планы разработки месторождений могут обновляться, и этот факт может оказать существенное влияние на величину амортизационных отчислений пропорционально истощению за период. Подробная информация представлена в Примечании 3 (i).

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 21).

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 20.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением фазы добычи, использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенным образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму резерва на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 14).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 11).

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации (Примечание 10). Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под судебные иски

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

Ставка, заложенная в договоре аренды

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

Суждения

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

Действие в качестве принципала или агента

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

Аренда

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Налогообложение

Деятельность Группы преимущественно облагается налогами в России и в меньшей степени в других странах. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми и таможенными органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

В странах, где действует другое налоговое законодательство и где Группа осуществляет деятельность или владеет акциями, налоги, как правило, начисляются на общемировой доход. Между РФ и большинством стран заключены международные договоры об избежании двойного налогообложения; тем не менее, риск дополнительного налогообложения сохраняется, особенно в отношении отдельных стран, где находятся некоторые компании Группы.

В соответствии с российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 г., российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии отклонения фактической цены сделки от рыночной цены. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, включая сделки с участием независимых посредников, а также ряд внешнеторговых сделок.

Для подтверждения цен «контролируемых» сделок Группе необходимо представить доказательства того, что при определении цен «контролируемых» сделок она исходила из рыночных цен, и надлежащим образом подготовить отчетность для подачи в российские налоговые органы, предоставив необходимую информацию по трансфертному ценообразованию. В противном случае российские налоговые органы вправе оспорить цены, определенные Группой по таким сделкам, и доначислить налоги к уплате, штрафы и пени. В случае если в результате сделки на внутреннем рынке произошло начисление дополнительных налоговых обязательств для одной из сторон, другая сторона может соответствующим образом скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль в соответствии со специальным уведомлением, выпущенным в надлежащем порядке уполномоченным органом. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

При осуществлении «контролируемых» сделок Группа полагает, что исходит из рыночных цен и, соответственно, не ожидает, что налоговые органы могут оспорить цены, определенные Группой по таким сделкам. Тем не менее, в силу неопределенности и ограниченности практики применения действующего российского законодательства в области трансфертного ценообразования могут возникнуть соответствующие налоговые претензии, эффект которых в настоящее время невозможно оценить.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, с 2014 года законодательство Российской Федерации было в значительной мере пересмотрено в целях противодействия уклонению от налогообложения в Российской Федерации с использованием низконалоговых юрисдикций. Изменения в законодательстве касаются порядка налогообложения доходов иностранных предприятий, признанных контролируруемыми иностранными компаниями. Иностранное предприятие считается контролируемой иностранной компанией, если оно не является налоговым резидентом Российской Федерации и доля участия российских юридических или физических лиц в нем составляет более 25% (в некоторых случаях - более 10%). Начиная с расчета прибыли контролируемых иностранных компаний за 2017 год и далее, прибыль в размере не более 10 млн руб. не облагается налогом на прибыль. Законодательством также установлены определенные условия, при выполнении которых прибыль контролируемых компаний освобождается от налогообложения. Налогооблагаемая прибыль контролирующего лица увеличивается за счет прибыли контролируемой иностранной компании за финансовый год, закончившийся в течение года до отчетного года.

Потенциальные обязательства по охране окружающей среды

В процессе деятельности Группа может являться объектом исков и разбирательств по вопросам охраны окружающей среды. Количественная оценка экологических рисков требует учета ряда факторов, включая изменения законодательно-нормативной базы, совершенствование природоохранных технологий, качество информации по отдельным объектам, степень проработки при исследовании каждого объекта, предварительные результаты и затраты времени, необходимого для проведения рекультивации или урегулирования обязательств. Руководство не считает, что какие-либо потенциальные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды окажут существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Дополнительная и более подробная информация о суждениях, оценках и допущениях представлена в следующих примечаниях:

- лицензии на добычу полезных ископаемых – Примечание 3 (i);
- основные средства – Примечание 3 (j);
- отложенные налоговые активы – Примечание 3 (f);
- внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – Примечание 3 (h);
- товарно-материальные запасы – Примечание 3 (p);
- обесценение внеоборотных активов – Примечание 3 (q);
- пенсии и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности – Примечание 3 (t);
- резервы – Примечание 3 (s);
- оценка справедливой стоимости – Примечание 3 (d).

(х) Реклассификации и округление

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

Все суммы, раскрываемые в настоящей консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до миллиона, если не указано иное.

(у) Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. В феврале 2022 года Группа полностью погасила кредит, деноминированный в долларах США, процентная ставка по которому определялась в привязке к ставке LIBOR (Примечание 26). Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма обязательств Группы превысила общую сумму ее активов на 147 278 млн руб. и текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 248 502 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила графики платежей по отдельным кредитным договорам, заключенным с иностранными банками и кредиторами, а также ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами, заключенными Группой, как описано в Примечании 9.1. Эти нарушения представляют собой случаи неисполнения обязательств, в связи с чем кредиторы могут потребовать досрочного погашения значительной части задолженности Группы, включая требования погашения просроченной задолженности от иностранных банков. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Группы к погашению по требованию составила 281 379 млн руб., включая долгосрочные кредиты и займы в размере 216 033 млн руб., классифицированные в качестве краткосрочных в результате нарушений договорных положений о перекрестном неисполнении обязательств и нарушения финансовых и нефинансовых ограничительных условий. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не обладала достаточными собственными ресурсами для выполнения таких требований о погашении задолженности. Вышеперечисленное вызывает существенную неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Группа не получала запросов от кредиторов с требованиями о досрочном исполнении обязательства по погашению задолженности в связи с допущенными нарушениями ограничительных условий на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности. Основной целью управления капиталом Группы является управление долгом посредством реструктуризации оставшейся нереструктуризированной части кредитного портфеля и снижение стоимости финансирования, а также использование всех имеющихся в распоряжении Группы свободных денежных средств для погашения задолженности и соблюдения графиков платежей по реструктуризированной задолженности. После реструктуризации в 2020 году Группа выполняла свои платежные обязательства перед российскими банками, контролируемые государством, в соответствии с согласованными графиками платежей. Реструктуризация не была завершена в 2021 году в отношении кредитного портфеля с иностранными банками и кредиторами, поэтому Группа продолжает вести переговоры о вариантах реструктуризации задолженности и рассчитывает в 2022 году согласовать условия урегулирования.

Вышеописанные факты, волатильность стальных и угольных рынков, существенный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, и риски и неопределенности из-за геополитической напряженности указывают на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно и, следовательно, Группа может быть не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Негативное влияние COVID-19 на деятельность Группы отсутствовало, при этом имели место существенные признаки восстановления спроса и цен реализации, которые благоприятно повлияли на результаты отчетного года. Однако, как указано в Примечании 26, возникла неопределенность в макроэкономике и нестабильность из-за ухудшающейся геополитической ситуации и экономических санкций, поэтому нет ясности, когда и будет ли происходить реструктуризация задолженности. Текущие экономические условия в основных сегментах Группы далее увеличивают неопределенности в отношении спроса на продукцию Группы, на операционные и финансовые результаты, доступный денежный поток для выплаты и возможности реструктуризовать текущие обязательства.

Руководство ожидает, что цены на продукцию сегментов Группы позволят Группе сконцентрироваться на запланированном повышении эффективности металлургического производства, диверсификации продуктового ряда для оперативного реагирования на изменения на рынке, сконцентрироваться на продажах внутри СНГ и Азии, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Дочерние предприятия с существенными неконтролирующими долями участия

Ниже представлена финансовая информация о дочерних предприятиях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

Доля в капитале, приходящаяся на держателей неконтролирующих долей участия:

Компания	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
УК ЮК и дочерние предприятия (Здесь и далее УК ЮК и дочерние предприятия представлены ПАО «Южный Кузбасс» (УК ЮК), АО «Разрез Томусинский» и ОАО «Томусинское энергоуправление»)	0,9%	0,9%
ПАО «Кузбассэнерго-сбыт» (КЭС).....	27,9%	27,9%
ПАО «ЧМК» (ЧМК) (Примечание 22).....	6,3%	6,3%
АО «БМК» (БМК)	8,6%	8,6%
ПАО «Коршуновский ГОК» (КГОК).....	10,0%	10,0%
ПАО «Уралкуз» (Уралкуз) (Примечание 22)	10,0%	10,0%
ОАО «Ижсталь» (Ижсталь)	10,0%	10,0%

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об этих дочерних предприятиях. Данная информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Сводная информация о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия						
	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь	
Выручка по договорам с покупателями	42 820	24 929	176 778	35 436	15 210	15 011	27 785
Себестоимость продаж.....	(19 073)	(12 026)	(147 952)	(28 231)	(7 016)	(12 657)	(22 719)
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы, нетто	(8 702)	(11 788)	(18 236)	(3 539)	(4 356)	(1 375)	(2 553)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто	(1 350)	281	(1 788)	4	1 912	1 359	(41)
Прибыль до налогообложения	13 695	1 396	8 802	3 670	5 750	2 338	2 472
(Расход) экономия по налогу на прибыль	(942)	(273)	(2 250)	(338)	(836)	(247)	46
Прибыль за период.....	12 753	1 123	6 552	3 332	4 914	2 091	2 518
Итого совокупный доход	12 753	1 123	6 552	3 332	4 914	2 091	2 518
Приходящийся на неконтролирующие доли участия..	138	313	416	285	489	209	252

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сводная информация о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Выручка по договорам с покупателями	26 664	24 002	114 092	21 673	12 937	10 219	16 755
Себестоимость продаж.....	(21 521)	(11 546)	(95 461)	(18 860)	(6 494)	(8 196)	(15 429)
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы, нетто	(16 303)	(11 255)	(12 485)	(2 123)	(4 360)	(1 240)	(1 803)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто.....	(16 021)	251	(5 021)	278	1 417	1 837	(978)
(Убыток) прибыль до налогообложения	(27 181)	1 452	1 125	968	3 500	2 620	(1 455)
Экономия (расход) по налогу на прибыль.....	938	(302)	(373)	(111)	(182)	81	(255)
(Убыток) прибыль за период.....	(26 243)	1 150	752	857	3 318	2 701	(1 710)
Итого совокупный (убыток) доход	(26 243)	1 150	752	857	3 318	2 701	(1 710)
Приходящийся на неконтролирующие доли участия.....	(212)	320	76	73	330	215	(173)

Сводная информация о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Выручка по договорам с покупателями	35 059	24 624	113 020	22 061	15 776	17 231	20 208
Себестоимость продаж.....	(21 667)	(12 479)	(101 258)	(19 263)	(6 739)	(12 330)	(17 631)
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы, нетто	(7 264)	(11 531)	(11 406)	(1 749)	(4 439)	(1 157)	919
Итого прочие доходы и (расходы), нетто.....	(233)	209	4 173	41	1 831	1 633	(99)
Прибыль до налогообложения	5 895	823	4 529	1 090	6 429	5 377	3 397
Экономия (расход) по налогу на прибыль	(372)	(174)	(551)	(28)	(271)	(323)	97
Прибыль за период.....	5 523	649	3 978	1 062	6 158	5 054	3 494
Итого совокупный доход.....	5 523	649	3 978	1 062	6 158	5 054	3 494
Приходящийся на неконтролирующие доли участия.....	79	182	231	91	613	315	348

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сводная информация о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Оборотные активы	35 037	5 686	136 471	19 695	17 702	14 682	9 016
Внеоборотные активы	44 136	4 934	117 228	5 252	33 309	25 341	3 754
Краткосрочные обязательства	(77 681)	(2 380)	(204 395)	(8 320)	(2 151)	(5 615)	(12 015)
Долгосрочные обязательства	(19 821)	(179)	(5 787)	(225)	(767)	(211)	(4 259)
Итого капитал	18 329	(8 061)	(43 517)	(16 402)	(48 093)	(34 197)	3 504
Приходящийся на:							
Акционеров ПАО «Мечел»	18 532	(5 816)	(40 762)	(14 990)	(43 305)	(30 785)	3 160
Неконтролирующие доли участия ..	(203)	(2 245)	(2 755)	(1 412)	(4 788)	(3 412)	344

Сводная информация о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Оборотные активы	75 693	4 582	66 066	14 659	14 658	12 549	4 674
Внеоборотные активы	50 065	4 960	220 598	5 022	32 797	23 754	3 811
Краткосрочные обязательства	(88 813)	(2 452)	(222 009)	(6 201)	(3 346)	(4 028)	(12 873)
Долгосрочные обязательства	(68 469)	(153)	(27 780)	(416)	(995)	(185)	(1 663)
Итого капитал	31 524	(6 937)	(36 875)	(13 064)	(43 114)	(32 090)	6 051
Приходящийся на:							
Акционеров ПАО «Мечел»	31 585	(5 006)	(34 534)	(11 938)	(38 822)	(28 889)	5 452
Неконтролирующие доли участия ..	(61)	(1 931)	(2 341)	(1 126)	(4 292)	(3 201)	599

Сводная информация о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Операционная деятельность	12 070	801	4 970	1 341	963	1 869	(1 544)
Инвестиционная деятельность	24 147	(38)	38 196	(204)	(711)	(1 523)	(135)
Финансовая деятельность	(36 255)	(179)	(38 457)	(351)	(252)	(312)	1 713
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	(38)	584	4 709	786	—	34	34

Сводная информация о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Операционная деятельность	8 718	1 465	(1 446)	1 441	6 647	3 538	1 531
Инвестиционная деятельность	8 118	(749)	(30 413)	(1 407)	(6 409)	(3 497)	(72)
Финансовая деятельность	(16 903)	(696)	31 413	(344)	(238)	(235)	(1 487)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	(67)	20	(446)	(310)	—	(194)	(28)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сводная информация о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	УК ЮК и дочерние предпри- ятия	КЭС	ЧМК	БМК	КГОК	Уралкуз	Ижсталь
Операционная деятельность.....	12 043	243	10 898	(2 482)	2 867	1 375	2 839
Инвестиционная деятельность.....	(950)	(58)	(3 522)	2 685	(2 627)	(912)	(72)
Финансовая деятельность.....	(10 945)	(245)	(7 108)	505	(240)	(199)	(2 741)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	148	(60)	268	708	—	264	26

6. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации представлены следующим образом:

Ассоциированные организации	Доля участия на		Балансовая стоимость на	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТПТУ (добывающий сегмент).....	40%	40%	214	219
ТРМЗ (добывающий сегмент).....	25%	25%	120	122
Итого инвестиции в ассоциированные организации			334	341

Владельцем акций ТПТУ (АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление») является УК ЮК. Основным видом деятельности ТПТУ является оказание транспортных услуг. Владельцем акций ТРМЗ (АО «Томусинский ремонтно-механический завод») является УК ЮК. ТРМЗ оказывает услуги по ремонту.

В таблице ниже представлено движение инвестиций в ассоциированные организации:

	ТПТУ (добывающий сегмент)	ТРМЗ (добывающий сегмент)	Итого
1 января 2019 г.	189	104	293
Доля в прибыли	19	9	28
31 декабря 2019 г.	208	113	321
Доля в прибыли	11	9	20
31 декабря 2020 г.	219	122	341
Доля в убытке	(5)	(2)	(7)
31 декабря 2021 г.	214	120	334

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 1 приведена информация о структуре Группы, включая подробную информацию о дочерних предприятиях и холдинге. В таблице ниже представлена информация об общих суммах операций со связанными сторонами за 2021, 2020 и 2019 годы.

	2021 г.			2020 г.			2019 г.		
	Закупки	Продажи	Прочий убыток (доход)	Закупки	Продажи	Прочий убыток (доход)	Закупки	Продажи	Прочий убыток (доход)
Ассоциированные организации.....	65	57	–	104	62	–	110	98	–
Контролирующие акционеры Группы и компании, находящиеся под их контролем.....	1 763	342	(192)	1 451	336	142	904	184	138
Итого.....	1 828	399	(192)	1 555	398	142	1 014	282	138

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Финансовые и прочие активы	Финансовые обязательства	Финансовые и прочие активы	Финансовые обязательства
Ассоциированные организации	7	(11)	7	(20)
Контролирующие акционеры Группы и компании, находящиеся под их контролем.....	3 081	(494)	140	(1 565)
Итого.....	3 088	(505)	147	(1 585)

(а) Контролирующие акционеры Группы и компании, находящиеся под их контролем

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. суммы внеоборотных финансовых активов, покрытых резервом под ожидаемые кредитные убытки в полном объеме, включали дебиторскую задолженность в размере 24 391 млн руб., переуступленную связанной стороне Группы с последующей выплатой Группе. В январе 2020 года Группа продлила установленный срок погашения задолженности до 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. суммы финансовых обязательств включали торговую и прочую кредиторскую задолженность в размере 214 млн руб. и 1 088 млн руб. соответственно, краткосрочные обязательства по аренде в размере 55 млн руб. и 76 млн руб. соответственно, долгосрочные обязательства по аренде в размере 236 млн руб. и 421 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма финансовых и прочих активов включала сумму 2 329 млн руб. авансов, выданных за услуги по перевалке грузов новой связанной стороне, которые отражены по строке Прочие оборотные активы. До того, как в декабре 2021 года компания, находящаяся под контролем контролирующих акционеров Группы, приобрела доли в этой компании, у Группы уже действовал договор на перевалку грузов.

ПАО «Мечел» приобрело 6 419 753 собственные обыкновенные акции у контролирующих акционеров Группы и компаний под их контролем за 517 млн руб. в результате обратного выкупа акций 29 сентября 2020 г. (Примечание 22).

Баланс денежных средств Группы на счетах АО «Углеметбанк», который находится под контролем контролирующих акционеров Группы, составлял 15 362 млн руб. и 382 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

В 2021, 2020 и 2019 годах Группа приобрела услуги по передаче электроэнергии у связанной стороны на сумму 1 308 млн руб., 1 265 млн руб. и 692 млн руб. соответственно.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(b) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты сотрудникам в размере 637 млн руб., 602 млн руб. и 592 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно. 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. Оценка справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых обязательств Группы, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности:

	Уровень	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой.....	3	279 688	279 564	308 657	284 427
Облигации.....	1	–	–	2 473	2 496
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой.....	3	3 794	3 779	5 907	5 734
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 9.5).....	3	1 666	1 669	1 901	1 919
Итого.....		285 148	285 012	318 938	294 576

Справедливая стоимость кредитов и займов на каждую отчетную дату рассчитана как приведенная стоимость будущих денежных потоков по погашению основного долга и процентных платежей, дисконтированных по рыночным процентным ставкам по обязательствам Группы, скорректированным на премию за риск (уровень иерархии 3).

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением возникшей исходя из договоров с предварительно установленной ценой), торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность в сумме 1 170 млн руб. и 1 115 млн руб. соответственно, возникшая исходя из договоров с предварительно установленной ценой, оценивалась по справедливой стоимости через прибыль или убыток при признании (уровень иерархии 2). Корректировки до окончательной цены по договорам с предварительно установленной ценой, оцениваемым по справедливой стоимости, в результате привели к чистой прибыли в размере 609 млн руб., к чистому убытку в размере 420 млн руб. и к чистому убытку в размере 815 млн руб. и отражены в составе выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

9.1 Финансовые обязательства: кредиты и займы

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения		–	5,8	2 653
В евро				
Банки и финансовые учреждения	1,8	47	1,7-1,8	171
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов.....		283 335	–	312 012
Итого.....		283 382		314 836

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы
Долгосрочные кредиты и займы				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения	1,0-10,0	147 924	1,0-6,9	159 998
Облигации выпущенные.....		–	7,9-8,8	2 473
Коммерческие организации.....	9,3	50	9,3	47
В долларах США				
Банки и финансовые учреждения	5,7-6,9	31 233	7,1-7,2	38 040
В евро				
Банки и финансовые учреждения	0,3-5,7	104 228	0,3-5,7	113 655
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов.....		(283 335)		(312 012)
Итого.....		100		2 201

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

Сроки погашения	
По требованию	281 379
2022 г. (текущая часть)	2 003
2023 г.	16
2024 г.	16
2025 г.	16
2026 г.	52
Итого.....	283 482

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(a) Кредиты

Для рефинансирования части действующих кредитов, выданных в долларах США, в апреле 2020 года было заключено новое соглашение о предоставлении кредитной линии в долларах США. 3 февраля 2021 г. после выполнения отлагательных условий Группа получила заемные средства в размере 250 млн долл. США (18 948 млн руб. по курсу на 3 февраля 2021 г.) и в полном объеме использовала их для погашения выраженных в долларах США кредитов.

В результате рефинансирования долларовых кредитов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был отражен финансовый доход в размере 223 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелся неиспользованный остаток по кредитным соглашениям на сумму 4 159 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., средневзвешенные процентные ставки составили 7,5%, 7,9%, 5,9% по кредитам, выданным в рублях, долларах США и евро соответственно.

(b) Облигации

С 2009 по 2011 годы ПАО «Мечел» разместило несколько серий по 5 000 000 рублевых облигаций в каждой на общую сумму 40 000 млн руб. Данные облигации были полностью погашены к концу июля 2021 года.

(c) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в качестве обеспечения по банковским кредитам Группа предоставила в залог акции ряда своих ключевых дочерних предприятий, включая 99%-2 акции АО ХК «Якутуголь», 95% + 3 акции УК ЮК, 91,66% акций ЧМК, 50% + 2 обыкновенные акции БМК, 50% + 2 акции КГОК, 87,5% + 3 акции АО «Мечел-Майнинг», 74% + 1 акция Уралкуз, 25% + 1 акция Ижсталь, 25% + 1 акция АО «Торговый порт Посьет», 25% уставного капитала БЗФ, 25% уставного капитала ООО «Порт Мечел-Темрюк».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составила 24 526 млн руб. и 21 522 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость запасов, переданных в залог по кредитным договорам, составила 2 678 млн руб. и 2 253 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. переданная в залог дебиторская задолженность составляла 228 млн руб. и 145 млн руб. соответственно.

(d) Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя следующее: использование финансовых коэффициентов, иные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение положений о перекрестном неисполнении обязательств. Руководство Группы ведет постоянный мониторинг показателей рентабельности и уровня заемного капитала, также как и выполнения ограничительных условий. Среди прочих ограничений эти положения включают в себя ограничения в отношении (1) привлечения дополнительного заемного финансирования, (2) выплаты дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям; и (3) сумм, которые могут быть потрачены на капитальные затраты, новые инвестиции и приобретения. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа должна была выполнять следующие коэффициенты, содержащиеся в наиболее значимых кредитных договорах с российскими банками, контролируруемыми государством, по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Ограничительные условия	Требуемое значение	Фактическое значение на 31 декабря 2021 г.
Отношение чистого долга Группы к показателю Скорректированная EBITDA	Не более 6,0:1,0	2,47:1,0
Отношение общего долга Группы к показателю Скорректированная EBITDA	Не более 6,0:1,0	2,50:1,0
Отношение показателя Скорректированная EBITDA Группы к чистой сумме процентных платежей.....	Не менее 2,0:1,0	5,39:1,0
Отношение показателя Скорректированная EBITDA Группы к консолидированным финансовым расходам	Не менее 2,0:1,0	5,34:1,0
Отношение денежных потоков Группы от операционной деятельности к показателю Скорректированная EBITDA	Не менее 0,80:1,0	0,62:1,0
Отношение показателя Скорректированная EBITDA к выручке Группы.....	Не менее 0,15:1,0	0,30:1,0

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила одно финансовое и ряд нефинансовых ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами с российскими банками, контролируруемыми государством. Группа также нарушила ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами с иностранными банками.

Группа нарушила обязательства по выплате основного долга и процентов в размере 30 414 млн руб. и 2 143 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. и в размере 30 835 млн руб. и 2 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответственно, которые представляют собой обязательства по кредитным соглашениям с иностранными банками. Штрафы и пени по просроченным суммам в размере 4 330 млн руб. и 3 477 млн руб. были отражены в составе кредитов и займов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. Штрафы и пени в размере 947 млн руб., 1 080 млн руб. и 733 млн руб. были отражены в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно. Группа регулярно получает уведомления о неисполнении обязательств по кредитным соглашениям с иностранными банками, а также письма о резервировании прав требования и требования об оплате по гарантиям. В результате несоблюдения ограничительных условий и неисполнения срока по уплате основного долга и процентов долгосрочные кредиты и займы в размере 216 033 млн руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9.2 Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019 г.	–	–	643	9 469	10 112
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16.....	1 932	681	73	12	2 698
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов.....	54	537	257	7 088	7 936
Начисленная амортизация.....	(72)	(138)	(204)	(2 587)	(3 001)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	137	4	142	311	594
Обесценение.....	(72)	–	(19)	(363)	(454)
Перевод в собственные основные средства.....	–	–	(114)	(1)	(115)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	(1)	(23)	(15)	(3)	(42)
На 31 декабря 2019 г.	1 978	1 061	763	13 926	17 728
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов.....	41	70	163	1 804	2 078
Начисленная амортизация.....	(67)	(266)	(191)	(3 307)	(3 831)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	(265)	153	5	(1 030)	(1 137)
Прекращенная деятельность (Примечание 24).....	(511)	(13)	–	(1 123)	(1 647)
Обесценение.....	(16)	–	(81)	(303)	(400)
Перевод в собственные основные средства.....	–	–	(29)	(4)	(33)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	5	46	25	6	82
На 31 декабря 2020 г.	1 165	1 051	655	9 969	12 840
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов.....	52	35	361	2 684	3 132
Начисленная амортизация.....	(52)	(224)	(204)	(2 896)	(3 376)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	565	301	16	537	1 419
Обесценение.....	(675)	–	(157)	(739)	(1 571)
Перевод в собственные основные средства.....	–	–	(5)	(11)	(16)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	–	(8)	(7)	(1)	(16)
На 31 декабря 2021 г.	1 055	1 155	659	9 543	12 412

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.:

	2021 г.	2020 г.	2019
Обязательства по аренде на 1 января	11 493	17 355	8 293
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16.....	–	–	3 259
Поступления в результате заключения новых договоров аренды.....	2 321	573	7 372
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	1 344	(1 155)	608
Расходы по процентам.....	854	1 088	1 409
Арендные платежи.....	(4 537)	(5 031)	(3 488)
Прекращенная деятельность (Примечание 24).....	–	(1 448)	–
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	(63)	111	(98)
Обязательства по аренде на 31 декабря	11 412	11 493	17 355

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 4 824 млн руб. и 3 841 млн руб. соответственно. В течение 2020 года обязательства по аренде в размере 1 490 млн руб. были погашены в результате продажи и получения железнодорожных вагонов в обратную аренду.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя положения о перекрестном неисполнении обязательств Группой. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде в размере 4 781 млн руб. и 4 345 млн руб. соответственно были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде.

В 2021 году Группа продлила договор аренды железнодорожных вагонов до марта 2022 года, в результате чего был признан прирост активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 522 млн руб. Кроме того, Группа провела переоценку обязательств по договорам аренды земельных участков в связи с изменением будущих арендных платежей в результате пересмотра кадастровой стоимости земельных участков

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеется несколько договоров аренды, срок которой еще не начался. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды составляют 1 837 млн руб.

9.3 Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

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

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий по кредитным договорам, что привело к перекрестному неисполнению обязательств по другим кредитным договорам и договорам аренды, в результате чего кредиторы по другим договорам получили право требовать досрочного погашения основной суммы и процентов по долгу.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения производных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	282 289	2 013	17	17	16	52	284 404
Обязательства по договорам аренды	6 708	1 846	892	663	557	9 556	20 222
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 283	17 355	–	–	–	–	32 638
Прочие финансовые обязательства	313	475	471	446	440	1 147	3 292

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения						Итого
	До востре- бования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2020 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	311 673	4 333	2 109	18	18	66	318 217
Обязательства по договорам аренды	6 329	2 521	1 299	672	475	8 187	19 483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 226	13 125	–	–	–	–	40 351
Прочие финансовые обязательства	–	488	487	481	445	1 272	3 173

Кредитный риск

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

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

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	205	284
Депозиты (Примечание 13)	15 186	320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 667	16 442
Прочие финансовые активы	335	370
- Займы выданные	320	354
- Облигации	15	16
Итого	40 393	17 416

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях и осуществляют деятельность в разных отраслях и преимущественно на не зависящих друг от друга рынках.

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Приблизительно 24% продаж Группы осуществляется в долларах США и 15% – в евро; 11% кредитов и займов Группы выражены в долларах США и 37% – в евро. Группа не проводит формальных процедур по снижению валютного риска. Однако руководство Группы полагает, что валютный риск, возникающий в результате продаж Группы в долларах США и евро, частично компенсируется положительными (отрицательными) курсовыми разницеми по кредитам, займам и закупкам Группы, выраженным в иностранной валюте (в основном в евро и долларах США).

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:

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы.....	256	215
Торговая и прочая дебиторская задолженность	194	74
Денежные средства и их эквиваленты.....	62	141
Краткосрочные обязательства.....	(32 823)	(40 342)
Кредиты и займы	(31 233)	(38 041)
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	(1 590)	(2 301)
Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы.....	417	555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	361	470
Денежные средства и их эквиваленты.....	56	85
Долгосрочные обязательства	(26)	(2 173)
Кредиты и займы	–	(2 084)
Обязательства по договорам аренды	(26)	(89)
Краткосрочные обязательства.....	(104 842)	(113 510)
Кредиты и займы	(103 672)	(110 359)
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	(1 074)	(3 025)
Обязательства по договорам аренды	(96)	(126)

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, которые, по мнению руководства, представляют собой наиболее обоснованную оценку в текущих рыночных условиях и которые могут оказать влияние на деятельность Группы:

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2019 г.	+13%	(5 860)	+13%	(11 540)
	-11%	4 958	-11%	9 765
2020 г.	+16%	(6 420)	+16%	(18 420)
	-16%	6 420	-16%	18 420
2021 г.	+15%	(4 885)	+15%	(15 668)
	-15%	4 885	-15%	15 668

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 99% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 52%, LIBOR, EURIBOR – 47%) и 98% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 51%, LIBOR, EURIBOR – 47%) соответственно.

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

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения
2019 г.	+1,25 -1,25	(3 116) 3 116	+0,35 -0,35	(145) 145	+0,15 -0,15	(126) 126
2020 г.	+1,50 -1,00	(2 387) 1 592	+1,00 -0,25	(361) 90	+0,20 -0,20	(225) 225
2021 г.	+3,00 -3,00	(4 417) 4 417	+1,25 -0,25	(390) 78	+0,20 -0,20	(207) 207

9.4 Прочие оборотные финансовые активы

В ноябре 2011 года Группа заключила соглашение о займе на сумму 944 530 тыс. долл. США (28 433 млн руб. по обменному курсу на 10 ноября 2011 г.) на срок до 30 сентября 2012 г., обеспеченный залогом на активы, представленных сторонними металлургическими заводами. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. на остаток просроченного займа после частичного списания ввиду ликвидации дебиторов был сформирован резерв на полную стоимость 7 992 млн руб. и 7 992 млн руб. соответственно, поскольку справедливая стоимость заложенных активов нулевая, так как данные предприятия находятся в процессе банкротства и/или обременены значительной долговой нагрузкой.

9.5 Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства

Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в основном представлены обязательствами по операциям обратной аренды.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., совокупная сумма дополнительного финансирования по обратной аренде с учетом НДС составила 304 млн руб. и 2 584 млн руб. соответственно

10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	19 750	13 178
Незавершенное производство	12 537	9 655
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 162	19 305
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	62 449	42 138

В 2021 году 769 млн руб. (2020 год: 796 млн руб.; 2019 год: 1 628 млн руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации. В 2021 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 209 934 млн руб. (2020 год: 147 513 млн руб., 2019 год: 158 528 млн руб.).

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:		
- покупателями на внутреннем рынке.....	30 020	21 675
- покупателями на внешнем рынке.....	25 178	17 916
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.....	(6 271)	(5 984)
Итого торговая дебиторская задолженность.....	23 749	15 691
Прочая дебиторская задолженность.....	2 496	4 035
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности.....	(2 062)	(3 511)
Итого прочая дебиторская задолженность.....	434	524
Активы по договорам с покупателями на внутреннем рынке.....	132	188
Итого дебиторская задолженность.....	24 315	16 403

Торговая дебиторская задолженность включает торговую дебиторскую задолженность по договорам с предварительно установленной ценой, которая оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток при признании (Примечание 8). Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы (которая не относится к договорам с предварительно установленной ценой) по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. по срокам ее погашения:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть.....	18 683	(186)	11 088	(253)
30 дней или менее.....	2 732	(231)	2 442	(103)
31-60 дней.....	1 154	(195)	590	(129)
61-90 дней.....	452	(275)	430	(121)
91-180 дней.....	712	(457)	385	(88)
181-365 дней.....	396	(244)	547	(175)
Более года.....	4 853	(4 683)	5 266	(5 115)
Итого торговая дебиторская задолженность.....	28 982	(6 271)	20 748	(5 984)

Группе не предоставлено какого-либо обеспечения в отношении данной непогашенной задолженности.

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

	Итого
На 1 января 2019 г.	9 837
Признание.....	226
Использование.....	(800)
Курсовая разница.....	(408)
На 31 декабря 2019 г.	8 855
Признание.....	177
Использование.....	(653)
Прекращенная деятельность.....	(2)
Курсовая разница.....	1 118
На 31 декабря 2020 г.	9 495
Признание.....	189
Использование.....	(1 192)
Курсовая разница.....	(159)
На 31 декабря 2021 г.	8 333

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы		
Предоплата и авансы.....	4 757	4 428
Входящий, возмещаемый и отложенный НДС и прочие налоги к возмещению	5 492	3 875
Прочие оборотные активы.....	99	120
Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы	10 348	8 423

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы		
Отложенные активы от обратного лизинга.....	145	176
Прочие внеоборотные активы	48	50
Итого прочие внеоборотные активы	193	226

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Наличные денежные средства.....	6	5
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях.....	16 125	849
- в долларах США	802	358
- в евро	667	415
- в прочих валютах	187	144
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 787	1 771
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(86)	(65)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	17 701	1 706

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты на сумму 0 млн руб. и 2 644 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не включены в состав денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа отразила краткосрочные депозиты в размере 15 186 млн руб. и 320 млн руб. соответственно в составе денежных средств в банках.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведена сверка изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как денежные, так и неденежные движения:

	Кредиты и займы	Обязательства по договорам аренды	Штрафы и пени по просроченным договорам аренды	Приобретение активов с отсрочкой платежа	Сделки по продаже с обратной арендой	Опцион пут по соглашению с Газпром-банком	Дивиденды к уплате
На 1 января 2019 г.	418 832	8 293	384	1 430	–	44 056	232
Движение денежных средств.....	(42 831)	(3 488)	(39)	(341)	234	–	(1 531)
Курсовые разницы	(19 070)	(76)	(17)	–	–	–	–
Новые договоры аренды.....	–	11 234	–	–	–	–	–
Расходы по процентам.....	31 750	1 409	–	–	–	–	–
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	(25)	–	(337)	–	–	–	–
Прочие изменения.....	(134)	17	50	62	14	4 145	1 516
На 31 декабря 2019 г.	388 522	17 355	41	1 151	248	48 201	217
Движение денежных средств.....	(121 363)	(3 541)	–	(508)	278	–	(295)
Курсовые разницы	36 419	160	–	–	–	–	–
Безналичный зачет (Примечание 9.2)	–	(1 490)	–	–	1 490	–	–
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	(8 031)	(1 448)	–	(443)	–	(49 418)	–
Новые договоры аренды.....	–	573	–	–	–	–	–
Расходы по процентам.....	22 281	1 088	–	–	–	–	–
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	(3 204)	–	(137)	–	–	–	–
Прочие изменения.....	2 413	(1 204)	96	(88)	183	1 217	88
На 31 декабря 2020 г.	317 037	11 493	–	112	2 199	–	10
Движение денежных средств.....	(44 203)	(4 537)	(35)	(95)	(354)	–	(111)
Курсовые разницы	(8 081)	(39)	–	–	–	–	–
Новые договоры аренды.....	–	2 321	–	–	–	–	–
Расходы по процентам.....	20 063	854	–	–	–	–	–
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	(223)	–	(22)	–	–	–	–
Прочие изменения.....	(1 111)	1 320	59	(17)	281	–	110
На 31 декабря 2021 г.	283 482	11 412	2	–	2 126	–	9

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Добывающие активы	Железнодорожная ветка Улак – Эльга	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2019 г.	2 941	80 751	121 328	31 760	1 172	21 888	16 908	75 202	351 950
Перемещение в АФПП в связи с применением МСФО 16	–	–	(1 745)	(14 557)	–	–	–	–	(16 302)
Поступления	–	27	1 180	282	33	7 332	38	–	8 892
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	–	456	–	–	–	–	707	–	1 163
Перевод между категориями	(9)	2 606	3 176	262	21	(6 752)	(26)	722	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	752	95	–	–	–	–	847
Выбытие	(24)	(240)	(2 400)	(2 045)	(33)	(990)	–	–	(5 732)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	(84)	(263)	(223)	(29)	(30)	(2)	–	–	(631)
На 31 декабря 2019 г.	2 824	83 337	122 068	15 768	1 163	21 476	17 627	75 924	340 187
Поступления	–	26	1 332	413	41	5 442	9	–	7 263
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	–	30	–	–	–	–	170	–	200
Перевод между категориями	1	4 106	5 521	117	20	(9 772)	7	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	57	5	–	–	–	–	62
Выбытие	(47)	(377)	(1 981)	(954)	(35)	(449)	(974)	–	(4 817)
Прекращенная деятельность (Прим. 24)	–	(11 804)	(4 887)	(2 379)	(153)	(9 044)	(5 783)	(75 924)	(109 974)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	169	553	487	73	48	1	–	–	1 331
На 31 декабря 2020 г.	2 947	75 871	122 597	13 043	1 084	7 654	11 056	–	234 252
Поступления	–	20	1 129	324	32	4 433	11	–	5 949
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию	–	(476)	–	–	–	–	(422)	–	(898)
Перевод между категориями	–	1 073	2 397	155	10	(4 063)	428	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	85	15	–	–	–	–	100
Выбытие	(118)	(414)	(3 247)	(2 180)	(23)	(452)	–	–	(6 434)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	(47)	(161)	(144)	(22)	(11)	(1)	–	–	(386)
На 31 декабря 2021 г.	2 782	75 913	122 817	11 335	1 092	7 571	11 073	–	232 583
Амортизация и обесценение									
На 1 января 2019 г.	(115)	(43 967)	(87 808)	(19 411)	(885)	(2 222)	(6 575)	(1 088)	(162 071)
Перемещение в АФПП в связи с применением МСФО 16	–	–	1 102	5 088	–	–	–	–	6 190
Начисленная амортизация	–	(2 781)	(6 764)	(882)	(53)	–	(186)	(295)	(10 961)
Перевод между категориями	–	(19)	(103)	(43)	1	163	1	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(638)	(94)	–	–	–	–	(732)
Выбытие	22	193	2 228	1 996	21	30	–	–	4 490
Восстановление обесценения/(обесценение)	36	634	1 617	(9)	9	(473)	(19)	–	1 795
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	3	114	192	34	23	–	–	–	366
На 31 декабря 2019 г.	(54)	(45 826)	(90 174)	(13 321)	(884)	(2 502)	(6 779)	(1 383)	(160 923)
Начисленная амортизация	–	(2 695)	(6 212)	(583)	(51)	–	(144)	(73)	(9 758)
Перевод между категориями	–	(399)	(537)	(30)	(2)	986	(18)	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(28)	(1)	–	–	–	–	(29)
Выбытие	–	302	1 842	948	2	200	933	–	4 227
Прекращенная деятельность (Примечание 24)	–	7 934	2 744	2 240	78	–	111	1 456	14 563
Обесценение	–	(25)	(37)	–	–	(105)	(6)	–	(173)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	(260)	(428)	(83)	(42)	–	(1)	–	(814)
На 31 декабря 2020 г.	(54)	(40 969)	(92 830)	(10 830)	(899)	(1 421)	(5 904)	–	(152 907)
Начисленная амортизация	–	(2 214)	(5 733)	(486)	(48)	–	(122)	–	(8 603)
Перевод между категориями	–	(40)	(39)	–	(1)	80	–	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(80)	(4)	–	–	–	–	(84)
Выбытие	29	300	2 963	2 108	22	178	–	–	5 600
(Обесценение)/восстановление обесценения	(10)	178	(870)	(56)	–	(582)	12	–	(1 328)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	82	132	25	9	–	–	–	248
На 31 декабря 2021 г.	(35)	(42 663)	(96 457)	(9 243)	(917)	(1 745)	(6 014)	–	(157 074)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2019 г.	2 826	36 784	33 520	12 349	287	19 666	10 333	74 114	189 879
На 31 декабря 2019 г.	2 770	37 511	31 894	2 447	279	18 974	10 848	74 541	179 264
На 31 декабря 2020 г.	2 893	34 902	29 767	2 213	185	6 233	5 152	–	81 345
На 31 декабря 2021 г.	2 747	33 250	26 360	2 092	175	5 826	5 059	–	75 509

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Группа провела анализ на предмет обесценения основных средств (Примечание 16).

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере 553 млн руб. и 299 млн руб. соответственно.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств без учета НДС составила 14 607 млн руб. и 9 300 млн руб., соответственно.

15. Лицензии на добычу полезных ископаемых, гудвил и прочие нематериальные активы

	Гудвил	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочие нематериаль- ные активы
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	32 968	55 618	605	1 133
Поступления	–	–	84	18
Выбытие	–	–	(52)	(50)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	(57)	–	(15)	2
На 31 декабря 2019 г.	32 911	55 618	622	1 103
Поступления	–	–	182	20
Выбытие	–	(1 023)	(5)	(125)
Прекращенная деятельность (Примечание 24)	–	(11 823)	–	(9)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	90	–	32	30
На 31 декабря 2020 г.	33 001	42 772	831	1 019
Поступления	–	–	98	–
Выбытие	–	–	(9)	(3)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	3	–	(7)	2
На 31 декабря 2021 г.	33 004	42 772	913	1 018
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 г.	(16 929)	(23 550)	(352)	(157)
Обесценение	(3 139)	(6)	–	–
Амортизация	–	(987)	(64)	(61)
Выбытие	–	–	3	38
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	–	15	1
На 31 декабря 2019 г.	(20 068)	(24 543)	(398)	(179)
Обесценение	(3 324)	–	–	–
Амортизация	–	(921)	(94)	(46)
Выбытие	–	1 023	–	68
Прекращенная деятельность (Примечание 24)	–	127	–	2
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	–	(32)	(12)
На 31 декабря 2020 г.	(23 392)	(24 314)	(524)	(167)
Амортизация	–	(717)	(138)	(43)
Выбытие	–	–	2	3
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	–	7	–
На 31 декабря 2021 г.	(23 392)	(25 031)	(653)	(206)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 г.	16 039	32 068	253	976
На 31 декабря 2019 г.	12 843	31 075	224	924
На 31 декабря 2020 г.	9 609	18 458	307	852
На 31 декабря 2021 г.	9 612	17 741	260	812

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Группа провела анализ на предмет обесценения гудвила (Примечание 16).

16. Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа провела анализ на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГ ДП). Гудвил, полученный в результате объединения бизнеса, был распределен для целей анализа на обесценение по следующим ЕГ ДП (до списания обесценения):

Единицы, генерирующие денежные потоки	Сегмент	Гудвил	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Якутуголь.....	Добывающий	6 935	10 259
КЭС.....	Энергетический	1 026	1 026
Торговый порт Посьет.....	Добывающий	756	756
ЧМК.....	Металлургический	683	679
УК ЮК.....	Добывающий	143	143
Порт Мечел-Темрюк.....	Добывающий	69	69
Итого.....		9 612	12 932

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. возмещаемая стоимость ЕГ ДП была определена на основе ценности от использования. Прогнозные значения инфляции и ставки дисконтирования по каждому году прогнозного периода представлены в следующей таблице:

На 31 декабря 2020 г.	Прогнозный период, годы				
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Показатель инфляции в России.....	4,4%	3,7%	3,8%	3,8%	3,8%
Показатель инфляции в европейских странах.....	3,0%	2,9%	2,8%	2,8%	2,8%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %.....	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%	10,4%-17,1%
На 31 декабря 2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Показатель инфляции в России.....	6,6%	3,5%	4,6%	4,2%	3,3%
Показатель инфляции в европейских странах.....	4,2%	2,8%	2,9%	2,9%	2,8%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %.....	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%	12,3%-23,2%

В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста в диапазоне от 2,7% до 3,9%.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При оценке возмещаемой стоимости протестированных единиц, генерирующих денежные потоки, Группа использовала следующие ключевые допущения в отношении цен на проданную продукцию в прогнозном периоде с 2022 по 2026 годы:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Сегмент	Продукция, единицы	Диапазон цен реализации, FCA
ЧМК.....	Металлургический	Рельсовая продукция (тыс. руб./т)	34-40
ЧМК.....	Металлургический	Арматура (тыс. руб./т)	29-34
ЧМК.....	Металлургический	Стальные заготовки (тыс. руб./т)	27-31
Уралкуз.....	Металлургический	Штамповки (тыс. руб./т)	113-131
КГОК.....	Добывающий	Железорудный концентрат (тыс. руб./т)	4,5-5,3
Якутуголь.....	Добывающий	Коксующийся уголь (тыс. руб./т)	4,3-6,2
Якутуголь.....	Добывающий	Энергетический уголь (тыс. руб./т)	3,4-5,5
УК ЮК.....	Добывающий	Коксующийся уголь (тыс. руб./т)	5,7-7,8
УК ЮК.....	Добывающий	Антрацит (тыс. руб./т)	5,0-7,6
УК ЮК.....	Добывающий	Энергетический уголь (тыс. руб./т)	2,3-4,2
БЗФ.....	Металлургический	Ферросилиций (тыс. руб./т)	70-87
КЭС.....	Энергетический	Электроэнергия, тыс. руб./кВт/ч	2,7-3,2

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа провела тестирование на предмет обесценения по следующему количеству ЕГДП из разных сегментов: металлургический сегмент – 3, добывающий сегмент – 5 и энергетический сегмент – 2.

Обесценение гудвила

В результате проведения тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 г. не было признано убытков от обесценения гудвила.

В соответствии с выявленными индикаторами на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г. был признан убыток от обесценения по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения гудвила за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Якутуголь.....	3 324
Итого.....	3 324

В 2020 году гудвил АО ХК «Якутуголь» был обесценен на сумму 3 324 млн руб. в связи со снижением цен на угольную продукцию в долгосрочном прогнозе, а также приближающимся истощением Нерюнгринского разреза, снижением прогнозных объемов добычи и продаж на 2021-2022 годы со сдвигом на последующие годы из-за рыночной ситуации в результате влияния пандемии КОВИД-19. Оставшаяся балансовая стоимость гудвила АО ХК «Якутуголь» составила 6 935 млн руб.

В соответствии с результатами анализа гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 г. был признан убыток от обесценения по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения гудвила за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Якутуголь.....	3 139
Итого.....	3 139

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2019 году гудвил АО ХК «Якутуголь» был обесценен на сумму 3 139 млн руб. в связи со снижением цен на угольную продукцию в долгосрочном прогнозе, а также приближающимся истощением Нерюнгринского разреза. Оставшаяся балансовая стоимость гудвила АО ХК «Якутуголь» составила 10 259 млн руб.

Обесценение внеоборотных активов

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. было признано обесценение внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения внеоборотных активов ЕГДП на 31 декабря 2021 г.
ЮК ГРЭС	2 152
КГОК	1 391
Прочие	613
Итого.....	4 156

Балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования на ЮК ГРЭС была обесценена до нуля по состоянию на 31 декабря 2021 г. в связи с увеличением стоимости сырья в долгосрочном прогнозе и со снижением объемов производства.

В 2021 году в России был принят федеральный закон, значительно повышающий ставку налога на добычу полезных ископаемых в отношении железной руды, которую добывает КГОК, начиная с 2022 года. Группа оценила это изменение в налоговом законодательстве как признак обесценения активов КГОК. В результате проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. предполагаемые будущие денежные потоки КГОК не превышают балансовую стоимость внеоборотных активов в результате негативного эффекта от роста НДС в прогнозном периоде, поэтому основные средства, приобретенные в 2021 году с целью поддержания объемов производства в соответствии с обязательствами по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

На 31 декабря 2021 г. Группа переоценила обязательства по некоторым договорам аренды земельных участков, что привело к признанию соответствующих активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 613 млн руб. Активы в форме права пользования по таким договорам были обесценены до нуля, так как будущие денежные потоки, относящиеся к этим активам, отрицательные из-за отсутствия производственной деятельности.

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. было признано восстановление ранее признанного обесценения внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Прибыль от восстановления ранее признанного обесценения внеоборотных активов ЕГДП на 31 декабря 2021 г.
БЗФ	1 257
Итого.....	1 257

Ранее признанное обесценение внеоборотных активов БЗФ было восстановлено в сумме 1 257 млн руб. в основном вследствие совокупного влияния относительно более высокого среднесрочного темпа роста цен на ферросилиций в результате роста спроса вследствие восстановления экономики, а также положительной динамики прогноза курса доллара к рублю.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г. было признано обесценение внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения внеоборотных активов ЕГДП на 31 декабря 2020 г.
КГОК.....	505
Прочие.....	68
Итого.....	573

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предполагаемые будущие денежные потоки КГОК оставались отрицательными, поэтому основные средства, приобретенные в 2020 году с целью поддержания объемов производства в соответствии с обязательствами по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 г. было признано обесценение внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения внеоборотных активов ЕГДП на 31 декабря 2019 г.
БЗФ.....	727
КГОК.....	549
Итого.....	1 276

Обесценение внеоборотных активов БЗФ в размере 727 млн руб. было вызвано снижением цен на ферросилиций в долгосрочном прогнозе. Остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования и лицензий на добычу полезных ископаемых БЗФ составила 702 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. предполагаемые будущие денежные потоки КГОК оставались отрицательными, поэтому основные средства и активы в форме права пользования, приобретенные в 2019 году с целью поддержания объемов производства в соответствии с обязательствами по лицензионному соглашению, были обесценены до нуля.

В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 г. было признано восстановление ранее признанного обесценения внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Прибыль от восстановления ранее признанного обесценения внеоборотных активов ЕГДП на 31 декабря 2019 г.
Ижсталь.....	2 611
Итого.....	2 611

Ранее признанное обесценение внеоборотных активов Ижстали в размере 2 611 млн руб. было восстановлено в связи со снижением прогнозных закупочных цен на электроды в долгосрочном периоде и со снижением доналоговой ставки дисконтирования. Балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования Ижстали составила 4 199 млн руб.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете ценности от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к росту ставки дисконтирования, темпам роста денежных потоков после прогнозного периода и изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж, добычи и цен реализации.

Согласно результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 31 декабря 2021 г., уменьшение будущей запланированной выручки на 5% привело бы к обесценению гудвила Якутугля на сумму 2 376 млн руб. Снижение цен на ферросилиций на 2,4% или увеличение ставки дисконтирования на 3,2% привело бы к уменьшению прибыли от восстановления ранее начисленного обесценения в БЗФ, снижение цен на ферросилиций на 4,6% привело бы к снижению прибыли от восстановления в БЗФ до нуля. Возмещаемая стоимость БЗФ, определенная на основе базовых значений ключевых допущений, превышает балансовую стоимость после восстановления обесценения на 1 278 млн руб.

Если в отношении единиц, генерирующих денежные потоки и не обесцененных в отчетном периоде, существует обоснованная вероятность изменений, которые могли бы привести к обесценению, возмещаемая стоимость таких единиц будет равна их балансовой стоимости, если допущения, использованные для оценки возмещаемой стоимости, изменились следующим образом: уменьшение цены реализации на 2,8%, 3,4% и 2,0% для ЮК, Якутуголь и Уралкуз соответственно. Возмещаемая стоимость ЮК, Якутуголь и Уралкуз, определенная на основе базовых значений ключевых допущений, превышает балансовую стоимость на 11 428 млн руб., 5 059 млн руб. и 2 807 млн руб. соответственно.

В результате обоснованно возможных изменений прочих ключевых допущений, используемых для определения возмещаемой стоимости ЕГДП по состоянию на 31 декабря 2021 г., превышения балансовой стоимости над возмещаемой не произойдет.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	29 058	32 290
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	3 641	3 378
Кредиторская задолженность по основным средствам	1 851	3 650
Дивиденды к уплате по обыкновенным акциям	6	7
Дивиденды к уплате по привилегированным акциям	3	3
Прочая кредиторская задолженность	1 719	4 455
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	36 278	43 783

18. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг., представлены ниже:

Отражено в составе прибылей и убытков от продолжающейся деятельности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль			
Расход по текущему налогу на прибыль	(12 091)	(2 118)	(2 921)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	1 922	2 167	(2 718)
Отложенный налог			
Относящийся к возникновению и погашению временных разниц	3 658	(2 577)	(2 274)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(6 511)	(2 528)	(7 913)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В январе 2013 года в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и требованиями Федерального закона Российской Федерации от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ Группа создала консолидированную группу налогоплательщиков. Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. По мнению Группы, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. данные условия были ею соблюдены. В 2014-2021 годах. в консолидированную группу налогоплательщиков входили 20 дочерних предприятий Группы, включая ПАО «Мечел», являющееся ответственным плательщиком консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с договором. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 3 августа 2018 г. № 302-ФЗ в России введено ограничение в отношении заключения с налоговыми органами договоров о создании консолидированной группы налогоплательщиков, внесения изменений в договоры, связанные с присоединением к такой группе новых организаций, выходом из нее организаций, продлением срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также введено ограничение срока действия консолидированной группы налогоплательщиков до 1 января 2023 г.

Налог на прибыль дочерних предприятий, не входящих в состав консолидированной группы налогоплательщиков, рассчитывается отдельно по каждому из таких дочерних предприятий. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в сумме, определенной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12.

В 2019-2021 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России и Казахстане, по ставке 25% в Австрии и по ставке 32,1% в Германии. С 1 января 2020 г. ставка налога на прибыль в Швейцарии увеличена с 10,5-11% до 12,53%.

Начиная с 2018 года по дату выбытия (Примечание 24) благодаря выполнению условий регионального инвестиционного проекта ООО «Эльгауголь» использовало льготу и применяло ставку налога на прибыль в размере 0%.

Начиная с 2021 года БМК, участник консолидированной группы налогоплательщиков, начал применять инвестиционный налоговый вычет, что потенциально позволит уменьшить налог на прибыль в 2022-2027 годах. Применение инвестиционного налогового вычета привело к уменьшению текущего налога на прибыль в 2021 году на сумму 325 млн руб.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения и неконтролирующей доли участия, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в консолидированной финансовой отчетности:

	Прим.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		89 130	(37 625)	18 988
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	24	-	(3 953)	(6 716)
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения.....		89 130	(41 578)	12 272
(Расход)/экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%		(17 826)	8 316	(2 454)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях		1 922	2 167	(2 718)
Изменение непризнанных налоговых убытков		10 680	(9 728)	(1 277)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу		(983)	(1 443)	(948)
Обесценение гудвила		-	(665)	(628)
Влияние реструктуризации и расходов, связанных с начислением штрафов и пеней за нарушение ограничительных условий в кредитных договорах.....		-	(16)	-
Влияние различий в ставках налогообложения		(298)	(1 172)	155
Изменение налоговой ставки.....		(6)	(5)	(117)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 7,3% (2020 г.: (6,1%); 2019 г.: 65,1%) расход по налогу на прибыль		(6 511)	(2 546)	(7 987)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....		(6 511)	(2 528)	(7 913)
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	24	-	(18)	(74)
Итого расход по налогу на прибыль		(6 511)	(2 546)	(7 987)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2021 года Группа смогла использовать ранее непризнанные налоговые убытки благодаря значительной налоговой прибыли, полученной консолидированной группой налогоплательщиков, в благоприятных рыночных условиях.

Влияние различий в ставках налогообложения включает 642 млн руб., 49 млн руб. убытков в 2020 и 2019 годах, соответственно, относящиеся к применению льготы по налогу на прибыль компанией Эльгауголь до даты выбытия (Примечание 24).

Отложенный налог на прибыль рассчитывался по номинальной налоговой ставке каждой страны, которая будет действовать в период ожидаемой реализации временных разниц между значениями балансовой стоимости и налоговой базы активов и обязательств, выраженными в соответствующих национальных валютах.

Суммы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующие позиции:

	1 января 2021 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Прочее	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы				
Основные средства и активы в форме права пользования	398	(244)	–	154
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	951	(269)	–	682
Товарно-материальные запасы	1 630	1 763	–	3 393
Торговая и прочая дебиторская задолженность	251	514	–	765
Кредиты и займы	18	240	–	258
Обязательства по договорам аренды	1 533	(62)	(5)	1 466
Прочие финансовые обязательства	412	(44)	–	368
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	944	(167)	(1)	776
Накопленный налоговый убыток к переносу	5 355	(944)	(6)	4 405
Прочее	365	12	(15)	362
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования	(9 909)	467	25	(9 417)
Лицензии на добычу полезных ископаемых	(3 642)	97	–	(3 545)
Товарно-материальные запасы	(952)	(85)	–	(1 037)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(591)	85	(1)	(507)
Кредиты и займы	(2 645)	2 615	–	(30)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	(330)	(320)	(2)	(652)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(6 212)	3 658	(5)	(2 559)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Выбытия дочерних предприятий	Прочее	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы					
Основные средства и активы в форме					
права пользования.....	686	(291)	–	3	398
Резерв на ликвидацию и рекультивацию.....	1 068	71	(188)	–	951
Товарно-материальные запасы.....	1 679	(41)	(13)	5	1 630
Торговая и прочая дебиторская					
задолженность.....	519	(268)	–	–	251
Кредиты и займы.....	360	(342)	–	–	18
Обязательства по договорам аренды.....	2 577	(881)	(181)	18	1 533
Прочие финансовые обязательства.....	–	412	–	–	412
Торговая и прочая кредиторская					
задолженность и прочие обязательства.....	529	426	(12)	1	944
Накопленный налоговый убыток					
к переносу.....	10 403	(2 345)	(2 723)	20	5 355
Прочее.....	111	133	(11)	132	365
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и активы в форме					
права пользования.....	(17 805)	625	7 371	(100)	(9 909)
Лицензии на добычу полезных					
ископаемых.....	(6 141)	181	2 318	–	(3 642)
Товарно-материальные запасы.....	(989)	42	–	(5)	(952)
Торговая и прочая дебиторская					
задолженность.....	(774)	189	–	(6)	(591)
Кредиты и займы.....	(2 073)	(572)	–	–	(2 645)
Торговая и прочая кредиторская					
задолженность и прочие обязательства.....	(379)	87	6	(44)	(330)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто.....	(10 229)	(2 574)	6 567	24	(6 212)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2019 г.	Корректи- ровка в связи с первым примене- нием МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 г., скорректи- ровано с учетом влияния МСФО (IFRS) 16	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Прочее	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы						
Основные средства и активы в форме права пользования	386	(86)	300	386	–	686
Резерв на ликвидацию и рекультивацию	773	–	773	295	–	1 068
Товарно-материальные запасы	1 716	–	1 716	(36)	(1)	1 679
Торговая и прочая дебиторская задолженность	790	–	790	(269)	(2)	519
Кредиты и займы	320	–	320	40	–	360
Обязательства по договорам аренды	843	651	1 494	1 087	(4)	2 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	869	–	869	(340)	–	529
Накопленный налоговый убыток к переносу	13 623	–	13 623	(3 210)	(10)	10 403
Прочее	74	–	74	40	(3)	111
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства и активы в форме права пользования	(15 468)	(537)	(16 005)	(1 830)	30	(17 805)
Лицензии на добычу полезных ископаемых	(6 376)	–	(6 376)	235	–	(6 141)
Товарно-материальные запасы	(834)	–	(834)	(160)	5	(989)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(499)	–	(499)	(280)	5	(774)
Кредиты и займы	(3 898)	–	(3 898)	1 825	–	(2 073)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	(337)	–	(337)	(71)	29	(379)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(8 018)	28	(7 990)	(2 288)	49	(10 229)

Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	4 989	561
Отложенные налоговые обязательства	(7 548)	(6 773)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 559)	(6 212)

Сверка экономии (расхода) по отложенному налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка представлена ниже:

(Расход) экономия по отложенному налогу за период	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Экономия (расход) по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	3 658	(2 577)	(2 274)
(Расход) экономия по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	–	3	(14)
Экономия (расход) по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка	3 658	(2 574)	(2 288)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа производит взаимозачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если имеет юридически действительное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, при этом отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым тем же налоговым органом.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 28 312 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 38 153 млн руб.) по убыткам в размере 139 987 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 191 411 млн руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов дочерних предприятий, в которых возникли данные убытки. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку маловероятно, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов. Отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу, которые, как предполагается, будут использованы в будущем, относятся, в основном, к российским дочерним предприятиям. Рассчитанная будущая налогооблагаемая прибыль чувствительна к операционным результатам.

Отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 639 млн руб. и 566 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не были отражены в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в зарубежные дочерние предприятия, в основном ввиду отсутствия репатриации доходов консолидированных дочерних предприятий, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать такую прибыль на постоянной основе.

Аналогичным образом, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не отражались отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 93 млн руб. и 72 млн руб. в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью консолидированных российских дочерних предприятий, поскольку, по мнению руководства, Группа контролирует срок реализации таких временных разниц и не намеревается проводить реализацию данных временных разниц в ближайшем будущем.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 4 601 млн руб. и 6 575 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы. В январе 2017 года были внесены изменения в российское налоговое законодательство, повлекшие за собой изменения в алгоритме расчета консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков, а также в методе использования убытков текущего периода и убытков, понесенных в предыдущих налоговых периодах (до января 2017 года). Регулирующие органы не предложили никаких официальных разъяснений в отношении внесенных изменений, поэтому их интерпретация остается неясной. По мнению Группы, отсутствуют какие-либо иные существенные вопросы по налогу на прибыль, относящиеся к Группе, в т.ч. существующие, потенциальные или будущие претензии со стороны государства, которые потребовали бы внесения корректировок в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность для обеспечения отсутствия в ней существенных искажений или вводящей в заблуждение информации по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 1 935 млн руб. и 862 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не были начислены в консолидированной финансовой отчетности Группы. Сумма компенсации возможных потерь, включенная в договор купли-продажи Эльгинского угольного комплекса (Примечание 24), в размере 1,9 млрд руб. в связи с различным толкованием законодательных и нормативных актов в области налогообложения в отношении периодов до даты выбытия оценивается руководством как возможный налоговый риск по налогу на прибыль и прочим налогам.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к уплате	7 252	4 705
Налоги с фонда оплаты труда.....	1 948	4 180
Налог на имущество.....	207	614
Налог на добычу полезных ископаемых	170	280
Земельный налог	123	323
Аренда земли	87	591
Прочее	179	276
Итого.....	9 966	10 969

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Некоторые компании Группы выплачивают своим бывшим работникам негосударственные пенсии, которые выплачиваются при условии, что работнику положена государственная пенсия по старости. Некоторые работники также имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Особые правила, действующие в угольной промышленности, также предусматривают выплату определенных пособий по достижении пенсионного возраста. В дополнение к этому Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам, которые не получают пенсии в рамках негосударственной пенсионной программы.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пенсия по инвалидности. Группа также возмещает бывшим работникам расходы на покупку топливно-энергетических ресурсов и угля, используемых для отопления. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам ряда компаний Группы при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Финансирование большинства пенсионных планов с активами осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 42 134 работников, а 36 098 пенсионеров получали ежемесячные пенсии или иную регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 43 801 и 47 288 работников, а 37 640 и 37 814 пенсионеров получали ежемесячные пенсии или иную регулярную финансовую помощь от работодателя, соответственно. Большинство сотрудников крупнейших дочерних предприятий Группы входят в состав профсоюзных организаций.

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

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

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 3 914 млн руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 613 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 4 996 млн руб. и 867 млн руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана за 2019 год представлены ниже:

	Обязательства с установленными выплатами	Справедливая стоимость активов плана	Пенсионные обязательства
1 января 2019 г.	(4 873)	282	(4 591)
Стоимость услуг текущего периода.....	(210)	–	(210)
Чистые расходы по процентам.....	(297)	4	(293)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам.....	(25)	–	(25)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(532)	4	(528)
Пособия выплаченные	344	(7)	337
Курсовая разница	117	(16)	101
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(88)	–	(88)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(772)	–	(772)
Корректировки на основе опыта	(7)	–	(7)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(750)	(16)	(766)
31 декабря 2019 г.	(5 811)	263	(5 548)

В 2019 году изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях, были связаны со значительным снижением ставки дисконтирования.

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

	Обязательства с установленными выплатами	Справедливая стоимость активов плана	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	(5 811)	263	(5 548)
Стоимость услуг текущего периода.....	(220)	–	(220)
Чистые расходы по процентам.....	(290)	2	(288)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам.....	54	–	54
Прекращенная деятельность.....	186	–	186
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(270)	2	(268)
Пособия выплаченные	304	(14)	290
Курсовая разница	(457)	91	(366)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(22)	–	(22)
Корректировки на основе опыта	103	–	103
Прекращенная деятельность.....	(52)	–	(52)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(428)	91	(337)
31 декабря 2020 г.	(6 205)	342	(5 863)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Обязательства с установленными выплатами	Справедливая стоимость активов плана	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	(6 205)	342	(5 863)
Стоимость услуг текущего периода.....	(219)	–	(219)
Чистые расходы по процентам.....	(275)	2	(273)
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам.....	259		259
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	(235)	2	(233)
Пособия выплаченные	400	(19)	381
Курсовая разница	106	(4)	102
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	382	–	382
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	547	–	547
Корректировки на основе опыта	157	–	157
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	1 192	(4)	1 188
31 декабря 2021 г.	(4 848)	321	(4 527)

Отложенный налог, относящийся к чистому убытку от переоценки планов с установленными выплатами, составил 103 млн руб. и 119 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Ниже представлено распределение активов инвестиционного портфеля по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долговые финансовые инструменты	176	184
Долевые инструменты	90	97
Недвижимость	25	17
Денежные средства и их эквиваленты.....	19	32
Прочие активы.....	11	12
Итого активы плана	321	342

Инвестиционная стратегия направлена на обеспечение наивысшей доходности инвестиций при максимально возможном снижении подверженности рискам. В рамках стратегии инвестиции осуществляются в среднесрочные и долгосрочные инструменты, при этом необходимый уровень ликвидности поддерживается за счет взвешенного распределения инвестиционных активов. Инвестиционная политика предусматривает принципы, направленные на предотвращение концентрации инвестиций. Подавляющее большинство активов плана оценивается с использованием котировок на активных рынках по идентичным активам (активы Уровня 1). Инвестиционный портфель состоит преимущественно из долговых и долевого инструментов. Инвестиции в недвижимость и другие альтернативные объекты осуществляются в случае приемлемой доходности и параметров риска. Долговые инструменты представлены высокодоходными краткосрочными и среднесрочными корпоративными и государственными облигациями инвестиционного класса с фиксированной доходностью. Долевые инструменты включают отдельные вложения в долевые ценные бумаги, обращающиеся на активных фондовых рынках. Стоимость долговых и долевого ценных бумаг определяется на основе рыночной стоимости, определяемой по некорректируемому ценовому котировкам.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования		
Российские предприятия.....	8,40%	6,40%
Немецкие предприятия	1,06%	0,84%
Австрийские предприятия	0,80%	0,50%
Уровень инфляции		
Российские предприятия.....	4,00%	3,90%
Норма увеличения компенсаций		
Российские предприятия.....	5,00%	4,90%
Немецкие предприятия	4,00%	4,00%
Австрийские предприятия	2,25%	2,25%

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(248)	(391)
Уменьшение на 1%.....	286	465
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	143	246
Уменьшение на 1%.....	(123)	(227)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	122	168
Уменьшение на 1%.....	(110)	(160)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(154)	(252)
Уменьшение на 3%.....	157	265

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(110)	(124)
Уменьшение на 1%.....	73	83

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(65)	(96)
Уменьшение на 1%	77	80

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

21. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекультивацию	Резервы по судебным искам	Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 г.	4 989	4 917	956	257	11 119
Начислено	–	963	583	496	2 042
Использовано	–	(2 463)	–	(193)	(2 656)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(963)	–	–	–	(963)
Восстановление неиспользованных сумм	–	(648)	(629)	(55)	(1 332)
Амортизация дисконта	328	–	–	18	346
Курсовые разницы	–	(5)	7	(16)	(14)
На 31 декабря 2021 г.	4 354	2 764	917	507	8 542
Краткосрочная часть	312	2 764	917	431	4 424
Долгосрочная часть	4 042	–	–	76	4 118

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

Ставка дисконтирования, используемая при расчете резерва, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 8,43% (на 31 декабря 2020 г.: 6,57%). Снижение ставки дисконтирования на 0,5%, используемой по состоянию на 31 декабря 2021 г., приведет к увеличению резерва на ликвидацию и рекультивацию, а также к увеличению основных средств на 240 млн руб.

Резервы по судебным искам

В 2020 году был признан резерв по претензиям, связанным со спорами в отношении закупок, в сумме 1 741 млн руб. в связи с неблагоприятным решением суда. В 2021 году резерв по претензиям, связанным со спорами в отношении закупок, был использован в размере 1 732 млн руб., так как в марте 2021 года Группа проиграла судебный процесс, относящийся к этим разбирательствам.

Потенциальные судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство оценивает риски по судебным разбирательствам и претензиям в размере 1 623 млн руб. как возможные, основываясь на проведенном анализе и консультациях с юридическими консультантами.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа является ответчиком в судебном разбирательстве в рамках дела о банкротстве стороннего металлургического завода. С практической точки зрения невозможно определить влияние судебного разбирательства на финансовые показатели Группы и срок оплаты. По мнению юридического консультанта Группы, возможно, но не является вероятным, что судебный процесс будет успешным для Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 г. ряд компаний Группы являются ответчиками в судебном разбирательстве на Кипре, инициированным одним из миноритарных акционеров одного дочернего предприятия. Промежуточным решением кипрского суда на активы Группы наложены промежуточные обеспечительные меры, запрещающие выводить за пределы Республики Кипр любые активы таких компаний Группы, расположенные на территории Республики Кипр, на сумму до 80 млн евро и распоряжаться или отчуждать активы таких компаний Группы в иных юрисдикциях также на сумму до 80 млн евро.

Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль

Руководство считает, что Группой были уплачены и начислены все соответствующие налоги. Группа отразила сумму в размере 917 млн руб. и 956 млн руб. по прочим налоговым претензиям, включая штрафы и пени, риск возникновения которых, по мнению руководства, является высоким по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. По мнению Группы, отсутствуют какие-либо иные существенные налоговые вопросы, относящиеся к Группе, в т.ч. существующие, потенциальные или будущие претензии со стороны государства, которые потребовали бы внесения корректировок в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность для обеспечения отсутствия в ней существенных искажений или вводящей в заблуждение информации по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Выявленные руководством возможные налоговые обязательства в части прочих налоговых претензий, включая штрафы и пени, в отношении которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. сумма таких обязательств составила 267 млн руб. и 468 млн руб. соответственно.

22. Уставный капитал и фонды

Обыкновенные акции

ПАО «Мечел» размещено 416 270 745 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая, все из которых полностью оплачены и находятся в обращении в соответствии с законодательством Российской Федерации, из них 11 494 619 обыкновенных акций принадлежали дочерним предприятиям Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. ПАО «Мечел» может выпустить дополнительно 81 698 341 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 10 руб. каждая. В сентябре 2020 года Группа выкупила 10 804 058 обыкновенные акции за 870 млн руб. (80,57 руб. за акцию). Цена выкупа акций у акционеров, имеющих право требования обратного выкупа акций в соответствии с нормами применимого российского законодательства, была объявлена советом директоров ПАО «Мечел» 4 июня 2020 г. Выкупленные акции были отражены в консолидированном отчете об изменениях в капитале по себестоимости как «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы имелось 138 756 915 разрешенных к выпуску и выпущенных в соответствии с российским законодательством привилегированных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая (что составляет 25% уставного капитала ПАО «Мечел»), из них 83 963 279 акций находились в обращении и были полностью оплачены, а оставшиеся 54 793 636 акций принадлежали одному из дочерних предприятий Группы. В декабре 2019 года Группа продала 709 130 привилегированных акций за 63 млн руб. Согласно российскому законодательству и уставу ПАО «Мечел» данные привилегированные акции являются некумулятивными и не имеют права голоса кроме случаев, предусмотренных законодательством и уставом. Кроме того, размер дивидендного дохода на привилегированную акцию закреплен в уставе и составляет 20% консолидированной чистой прибыли Группы согласно МСФО, приходящейся на акционеров ПАО «Мечел», в разбивке на 138 756 915 выпущенных привилегированных акций.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

ПАО «Мечел» и его дочерние предприятия вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут объявляться только из нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности российских дочерних предприятий Группы. Дивиденды, выплачиваемые российскими компаниями, как правило, облагаются налогом, удерживаемым у источника доходов, по ставке 13% для резидентов и 15% для нерезидентов, однако определенными соглашениями об избежании двойного налогообложения может предусматриваться уменьшение ставки этого налога или освобождение от него в случае выплаты дивидендов иностранным юридическим лицам.

С 1 января 2008 г. выплата внутригрупповых дивидендов может облагаться налогом по ставке 0%, если на дату объявления дивидендов получающая дивиденды российская организация непрерывно в течение не менее 365 календарных дней владеет на праве собственности не менее чем 50% долей участия в уставном капитале компании (российской или иностранной), выплачивающей дивиденды, а также если страна регистрации иностранной компании, выплачивающей дивиденды, не включена в перечень офшорных зон, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

16 декабря 2021 г. дочернее предприятие Группы объявило дивиденды, приходящиеся на неконтролирующие доли участия, за 2020 год в размере 19 млн руб. 25 июня 2021 г. ПАО «Мечел» объявило держателям привилегированных акций дивиденды за 2020 год в размере 162,3 млн руб. (1,17 руб. на одну привилегированную акцию), включая 98,2 млн руб. держателям привилегированных акций, не входящим в Группу.

30 июня 2020 г. ПАО «Мечел» объявило держателям привилегированных акций дивиденды за 2019 год в размере 482,9 млн руб. (3,48 руб. на одну привилегированную акцию), включая 292,2 млн руб. держателям привилегированных акций, не входящим в Группу.

14 июня 2019 г. дочернее предприятие Группы объявило дивиденды, приходящиеся на неконтролирующие доли участия, за 2018 год в размере 0,030 млн руб. 28 июня 2019 г. ПАО «Мечел» объявило держателям привилегированных акций дивиденды за 2018 год в размере 2 527 млн руб. (18,21 руб. на одну привилегированную акцию), включая 1 516 млн руб. держателям привилегированных акций, не входящим в Группу.

Добавочный капитал

В 2020 году добавочный капитал снизился на 1 024 млн руб. в результате изменения неконтролирующих долей участия. Группа продала 3,76% и 0,79% долей участия в дочерних предприятиях за вознаграждение в размере 267 и 65 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость проданных долей участия составляла 1 161 и 174 млн руб., соответственно. Группа также приобрела у третьих лиц 0,23% долей участия в дочернем предприятии за вознаграждение 20,9 млн руб.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	404 776 126	412 589 910	416 256 510
Прибыль за период, приходящаяся на Акционеров ПАО «Мечел».....	80 570	808	2 409
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная.....	199,05	1,96	5,79
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности.....	82 619	(40 153)	11 075
Минус: неконтролирующие доли участия	2 049	648	1 876
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности.....	80 570	(40 801)	9 199
Прибыль (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности (в российских рублях на одну акцию) – базовая и разводненная.....	199,05	(98,89)	22,10
Прибыль (убыток) после налогообложения за период от прекращенной деятельности	–	41 609	(6 790)
Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности (в российских рублях на одну акцию) – базовая и разводненная.....	–	100,85	(16,31)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций:

	Количество акций в обращении	Период (дней)	Средневзвешенное количество обыкновенных акций
2019 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 20 декабря	416 270 745	354	403 725 599
Обыкновенные акции: 20 декабря – 23 декабря	416 119 371	3	3 420 159
Обыкновенные акции: 23 декабря – 24 декабря	416 005 348	1	1 139 741
Обыкновенные акции: 24 декабря – 25 декабря	415 881 411	1	1 139 401
Обыкновенные акции: 25 декабря – 26 декабря	415 756 171	1	1 139 058
Обыкновенные акции: 26 декабря – 31 декабря	415 556 251	5	5 692 551
Обыкновенные акции: 31 декабря – 31 декабря	415 251 749	–	–
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период.....		365	416 256 510
2020 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 29 сентября.....	415 251 749	273	309 736 960
Обыкновенные акции: 29 сентября – 31 декабря.....	404 776 126	93	102 852 950
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период.....		366	412 589 910
2021 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 31 декабря	404 776 126	365	404 776 126
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период.....		365	404 776 126

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. Прочие доходы/расходы

23.1 Административные и прочие операционные расходы

Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	10 343	9 856	8 771
Офисные и эксплуатационные расходы	1 122	1 264	1 226
Аудиторские и консультационные услуги	625	527	546
Амортизация основных средств	614	708	721
Убыток от списания внеоборотных активов	606	454	979
Банковские сборы и услуги	550	335	328
Резерв по судебным искам, нетто	315	2 463	96
Расходные материалы	244	269	294
Социальные расходы	238	188	288
Командировочные расходы	73	30	109
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (Примечание 9.2)	43	68	83
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	–	22	5
Прочее	1 740	2 253	2 122
Итого	16 513	18 437	15 568

Убыток от списания внеоборотных активов связан с тем, что в будущем не ожидается получение экономических выгод от их использования или выбытия.

23.2 Расходы на вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам включают в себя следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
В составе себестоимости реализации			
Заработная плата	21 970	21 235	21 020
Расходы на социальное обеспечение	7 417	7 005	6 877
Выплаты по окончании трудовой деятельности помимо пенсий	219	209	182
В составе коммерческих расходов			
Заработная плата	4 146	3 864	3 566
Расходы на социальное обеспечение	1 098	1 055	968
В составе административных и прочих операционных расходов			
Заработная плата	8 275	7 853	6 939
Расходы на социальное обеспечение	2 068	2 003	1 832
Итого	45 193	43 224	41 384

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23.3 Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают в себя следующие позиции:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	1 312	–	–
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий	314	62	25
Доходы от аренды	295	238	241
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	203	42	31
Субсидии из регионального бюджета, полученные на покрытие убытков от операционной деятельности от низких тарифов на электроэнергию	177	121	–
Доход от штрафов и пеней в связи с неисполнением условий договоров	–	119	157
Субсидии, полученные от государственных органов, для компенсации убытков европейских компаний Группы.....	–	82	–
Прочее	168	335	234
Итого.....	<u>2 469</u>	<u>999</u>	<u>688</u>

23.4 Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	245	3 341	353
Процентные доходы по прочим финансовым активам	394	119	179
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов.....	37	44	58
Итого.....	<u>676</u>	<u>3 504</u>	<u>590</u>

Эффект от реструктуризации кредитов в 2021 и 2020 годах преимущественно относится к реструктуризации задолженности по кредитным договорам, выданных в долларах, в рублях и евро, в связи со снижением эффективных процентных ставок.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредитам и займам	20 063	22 090	31 231
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	947	1 080	733
Процентный расход по обязательствам по аренде	854	1 047	1 217
Штрафы и пени по просроченным договорам аренды и хозяйственным договорам	600	157	49
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды.....	22 464	24 374	33 230
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	328	291	304
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	273	286	284
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов.....	306	194	45
Итого.....	23 371	25 145	33 863

23.5 Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы включают в себя следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Доход от выбытия дочерней компании	1 130	–	–
Доход от купли-продажи иностранной валюты.....	33	50	–
Возврат неустраиваемых объявленных дивидендов неконтролирующим акционерам по истечении срока исковой давности	7	203	–
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	–	177	155
Прочие доходы	171	288	73
Итого.....	1 341	718	228

В 2021 году Группа отразила доход от выбытия зарубежной дочерней компании. На дату выбытия активы, обязательства и прочий совокупный убыток, реклассифицированный в консолидированный отчет о прибылях или убытках, составляли 15 млн руб., 1 458 млн руб. и 313 млн руб., соответственно.

Прочие расходы включают в себя следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Убыток от купли-продажи иностранной валюты	–	–	148
Прочие внереализационные расходы	66	259	335
Итого.....	66	259	483

24. Прекращенная деятельность

В январе 2020 года Группа начала переговоры о продаже ООО «Эльгауголь», ООО «Эльга-Дорога» и ООО «Мечел-Транс Восток» (далее – «Эльгинский угольный комплекс») потенциальному покупателю, третьей стороне. 21 апреля 2020 г. Группа получила необходимое в соответствии с опционом пут (в июне 2016 года было подписано соглашение, наделяющее Газпромбанк правом продать свои доли участия (полностью или частично) в Эльгинском угольном комплексе в течение трех лет по истечении пятилетнего льготного периода или в случае нарушения условий, предусмотренных данным соглашением. Доля участия Газпромбанка в Эльгинском угольном комплексе составляла 49%. Данное соглашение позволяло Группе сохранять контроль над 100% долей участия, и поэтому по данному соглашению было признано долгосрочное финансовое обязательство) согласие Газпромбанка на продажу покупателю 51% доли в Эльгинском угольном комплексе. С этой даты Эльгинский угольный комплекс учитывался в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21 апреля 2020 г. Группа подписала договор купли-продажи, в соответствии с которым Эльгинский угольный комплекс был продан за 89 млрд руб. С этой даты Группа потеряла контроль над Эльгинским угольным комплексом. Сделка была завершена 30 апреля 2020 г. после государственной регистрации перехода права собственности. В результате данной сделки Группой была получена прибыль до налогообложения в размере 45 580 млн руб.

	21 апреля 2020 г.
Вознаграждение, полученное от покупателя	89 000
Выбытие обязательств по опциону пут Газпромбанка	49 418
Выбывшие чистые активы	(92 838)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности.....	45 580

Эльгинский угольный комплекс являлся отдельным значительным направлением деятельности Группы в Республике Саха (Якутия), Дальний Восток, и рассматривается Группой как прекращенная деятельность в связи со значительным влиянием на убытки до налогообложения Группы, на потоки денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности.

В результате классификации Эльгинского угольного комплекса в качестве прекращенной деятельности сравнительные суммы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в настоящей консолидированной финансовой отчетности были пересчитаны. Результаты Эльгинского угольного комплекса представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прекращенной деятельности следующим образом, при этом результаты за 2020 год представляют собой деятельность за период с 1 января по 21 апреля 2020 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Выручка.....	2 142	9 414
Расходы	(3 010)	(12 115)
Финансовые расходы	(1 708)	(4 967)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто.....	(1 377)	952
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(3 953)	(6 716)
Расход по налогу на прибыль	(18)	(74)
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	(3 971)	(6 790)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	45 580	–
Расход по налогу на прибыль, связанный с продажей	–	–
Чистая прибыль от продажи прекращенной деятельности.....	45 580	–
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения за период	41 609	(6 790)

Продажа коксующегося и энергетического угля сторонним покупателям включена в результаты от прекращенной деятельности, а использование угля для производства кокса и стали включено в результаты от продолжающейся деятельности. Финансовые расходы от прекращенной деятельности включают изменение стоимости долгосрочного обязательства по опциону пут Газпромбанка, выпущенному в отношении неконтролирующих долей участия в Эльгинском угольном комплексе, в размере 1 217 млн руб. и 4 145 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные классы активов и обязательств выбывшего Эльгинского угольного комплекса на дату выбытия представлены следующим образом:

Активы	21 апреля 2020 г.
Внеоборотные активы	
Основные средства	95 411
Активы в форме права пользования	1 647
Лицензии на добычу полезных ископаемых	11 696
Прочие внеоборотные активы	7
Итого внеоборотные активы	108 761
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы	928
Налог на прибыль к возмещению	8
Прочие оборотные активы	248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 060
Денежные средства и их эквиваленты	21
Итого оборотные активы	4 265
Итого активы	113 026
	21 апреля 2020 г.
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по договорам аренды	565
Пенсионные обязательства	110
Резервы	940
Отложенные налоговые обязательства	6 567
Итого долгосрочные обязательства	8 182
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	8 031
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 930
Обязательства по договорам аренды	883
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	1 075
Авансы полученные	2
Пенсионные обязательства	24
Резервы	61
Итого краткосрочные обязательства	12 006
Итого обязательства	20 188
Чистые активы	92 838

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по опциону пут Газпромбанка в размере 49 418 млн руб. выбыли в результате выбытия компаний Эльгинского угольного комплекса.

Чистое движение денежных средств по прекращенной деятельности Эльгинского угольного комплекса представлено следующим образом, при этом чистое движение денежных средств за 2020 год представляет собой деятельность за период с 1 января по 21 апреля 2020 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность	1 102	2 668
Инвестиционная деятельность	(182)	(867)
Финансовая деятельность	(906)	(1 800)
Чистое поступление денежных средств	14	1

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. Информация о сегментах деятельности

Деятельность Группы представлена следующими тремя операционными сегментами:

- металлургический сегмент, включающий в себя производство и реализацию полуфабрикатов металлургической продукции, проката из углеродистой и специальной стали, плоского проката из углеродистой и нержавеющей стали, продукции глубокого передела, включая кованные и штампованные изделия, метизы, рельсы и ферросилиций;
- добывающий сегмент, который включает в себя добычу и реализацию угля (коксуемого и энергетического) и промпродукта, продукции коксохимического производства и химикатов, железорудного концентрата, обеспечивает поставки сырья для металлургического и энергетического сегментов, а также осуществляет реализацию значительных объемов сырья третьим лицам. Эльгинский угольный комплекс, входящий в состав добывающего сегмента, признан в качестве прекращенной деятельности в 2020 году (Примечание 24);
- энергетический сегмент, который включает в себя выработку и реализацию электрической и тепловой энергии, снабжает электроэнергией и тепловой энергией металлургический и добывающий сегменты, а также осуществляет частичную реализацию электроэнергии и тепловой энергии третьим лицам.

Все три сегмента отвечают критериям сегментов, подлежащих отражению в отчетности. Операционные сегменты не объединялись для образования вышеуказанных отчетных операционных сегментов. Дочерние предприятия консолидируются по сегментам деятельности, которым они подчиняются и к которым они относятся, исходя из ассортимента выпускаемой продукции. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов исходя из получаемой выручки, валовой прибыли, прибыли (убытка) от операционной деятельности, активов и обязательств. Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. Налог на прибыль, отложенный налог, относящиеся к консолидированной группе налогоплательщиков, а также определенные прочие активы и обязательства не распределяются на сегменты, так как рассматриваются на групповой основе.

На 31 декабря 2021 г. и за год по указанную дату	Добыва- ющий сегмент	Металлур- гический сегмент	Энерге- тический сегмент	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованные данные
Выручка по договорам с внешними покупателями	110 791	262 500	28 783	–	402 074
Межсегментная выручка.....	54 182	5 926	16 636	(76 744)	–
Валовая прибыль	103 191	62 529	14 022	(1 661)	178 081
Валовая прибыль, %.....	62,6	23,3	30,9	–	44,3
Амортизация	(6 574)	(6 314)	(469)	–	(13 357)
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто	(1 391)	644	(2 152)	–	(2 899)
Операционная прибыль (убыток).....	67 999	37 447	(1 111)	(1 669)	102 666
Доля в убытках ассоциированных организаций, нетто.....	(7)	–	–	–	(7)
Финансовые доходы.....	524	150	2	–	676
Межсегментные финансовые доходы.....	2 037	478	34	(2 549)	–
Финансовые расходы	(9 237)	(13 791)	(343)	–	(23 371)
Межсегментные финансовые расходы	(396)	(1 950)	(203)	2 549	–
(Расход) экономия по налогу на прибыль	(2 782)	(4 798)	140	929	(6 511)
Прибыль (убыток) за период	58 643	26 138	(1 422)	(740)	82 619
Активы сегмента	90 610	136 352	7 870	2 698	237 530
Обязательства сегмента	133 059	239 782	7 117	4 850	384 808
Инвестиции в ассоциированные организации ...	334	–	–	–	334

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2020 г. и за год по указанную дату	Добыва- ющий сегмент	Металлур- гический сегмент	Энерге- тический сегмент	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованные данные
Выручка по договорам с внешними покупателями	70 881	166 885	27 688	–	265 454
Межсегментная выручка.....	34 402	6 626	15 769	(56 797)	–
Валовая прибыль	51 441	30 030	14 089	(711)	94 849
Валовая прибыль, %.....	48,9	17,3	32,4	–	35,7
Амортизация	(7 463)	(6 335)	(488)	–	(14 286)
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто	(3 829)	(67)	(1)	–	(3 897)
Операционная прибыль (убыток).....	14 108	6 520	(308)	(395)	19 925
Доля в прибылях ассоциированных организаций, нетто.....	20	–	–	–	20
Финансовые доходы.....	502	3 000	2	–	3 504
Межсегментные финансовые доходы.....	1 786	306	21	(2 113)	–
Финансовые расходы	(12 209)	(12 678)	(258)	–	(25 145)
Межсегментные финансовые расходы	(199)	(1 725)	(189)	2 113	–
Экономия (расход) по налогу на прибыль.....	149	(676)	34	(2 035)	(2 528)
Прибыль после налогообложения за период от прекращенной деятельности	41 651	–	–	(42)	41 609
Прибыль (убыток) за период	38 854	(34 166)	(760)	(2 472)	1 456
Активы сегмента	83 178	102 759	8 875	(972)	193 840
Обязательства сегмента	160 866	250 356	11 188	2 101	424 511
Инвестиции в ассоциированные организации ...	341	–	–	–	341

На 31 декабря 2019 г. и за год по указанную дату	Добыва- ющий сегмент	Металлур- гический сегмент	Энерге- тический сегмент	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованные данные
Выручка по договорам с внешними покупателями	83 517	174 850	28 786	–	287 153
Межсегментная выручка.....	37 710	6 068	15 541	(59 319)	–
Валовая прибыль	63 680	27 486	13 058	(157)	104 067
Валовая прибыль, %.....	52,5	15,2	29,5	–	36,2
Амортизация	(6 774)	(6 153)	(482)	–	(13 409)
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто	(3 688)	1 884	–	–	(1 804)
Операционная прибыль (убыток).....	26 775	7 087	1 416	(1 078)	34 200
Доля в прибылях ассоциированных организаций, нетто.....	28	–	–	–	28
Финансовые доходы.....	514	75	1	–	590
Межсегментные финансовые доходы.....	386	375	30	(791)	–
Финансовые расходы	(18 967)	(14 514)	(382)	–	(33 863)
Межсегментные финансовые расходы	(195)	(325)	(271)	791	–
Расход по налогу на прибыль	(20)	(503)	(333)	(7 057)	(7 913)
(Убыток) прибыль после налогообложения за период от прекращенной деятельности	(6 962)	39	133	–	(6 790)
Прибыль (убыток) за период	4 955	6 934	531	(8 135)	4 285
Активы сегмента	202 423	100 493	7 610	1 979	312 505
Обязательства сегмента	300 058	233 279	9 432	3 333	546 102
Инвестиции в ассоциированные организации ...	321	–	–	–	321

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена выручка Группы по договорам с покупателями в разрезе продаж на внутреннем рынке и на экспорт. Продажи на внутреннем рынке представляют собой продажи дочерним предприятием своей продукции в стране, где такое предприятие находится. Данная категория подразделяется на дочерние предприятия в России и других странах. Экспорт представляет собой международные продажи продукции дочернего предприятия, вне зависимости от его местонахождения.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Внутренний рынок			
Россия.....	218 953	156 584	170 851
Прочее.....	49 778	28 491	28 469
Итого.....	268 731	185 075	199 320
Экспорт.....	133 343	80 379	87 833
Итого выручка.....	402 074	265 454	287 153

Авансы полученные представляют собой обязательства по договору для исполнения обязанностей по договорам с покупателями. Признанная выручка в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договору с покупателями на начало периода, составила 5 942 млн руб., 4 861 млн руб. и 4 306 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. соответственно.

Схема распределения совокупной выручки по договорам с покупателями по странам зависит от мест нахождения покупателей. Совокупная выручка Группы от внешних клиентов в разрезе географических регионов представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Россия.....	219 161	156 712	170 980
Азия.....	68 016	45 284	54 137
Европа, в том числе Турция.....	61 671	39 328	40 313
СНГ.....	48 428	23 749	21 465
Прочие регионы.....	4 798	381	258
Итого.....	402 074	265 454	287 153

Большинство внеоборотных активов Группы находится в России. Балансовая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых, основных средств и активов в форме права пользования, относящихся к основным операционным подразделениям Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Россия.....	103 095	109 954
Германия.....	1 283	1 446
Австрия.....	725	820
Чешская Республика.....	189	247
Прочее.....	370	176
Итого.....	105 662	112 643

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ввиду большого числа покупателей, индивидуальные внешние покупатели, на долю которых приходится более 10% от совокупной консолидированной выручки Группы по договорам с покупателями, отсутствуют. В таблице ниже представлена выручка Группы по договорам с внешними покупателями в разрезе основных категорий продукции:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Добывающий сегмент			
Уголь и промпродукт	71 043	54 324	62 518
Кокс и продукция коксохимического производства	37 335	14 783	17 970
Железорудный концентрат	651	413	1 179
Прочее	1 762	1 361	1 850
Итого.....	110 791	70 881	83 517
Металлургический сегмент			
Сортовой прокат.....	149 515	98 908	97 692
Метизы	40 355	25 971	27 086
Плоский прокат	36 828	23 056	23 371
Кованые и штампованные изделия	12 970	8 451	14 818
Ферросилиций	7 418	3 159	3 229
Заготовка	6 361	181	137
Стальные трубы.....	5 029	3 380	3 281
Прочее	4 024	3 779	5 236
Итого.....	262 500	166 885	174 850
Энергетический сегмент			
Энергоснабжение	27 143	26 306	27 030
Прочее	1 640	1 382	1 756
Итого.....	28 783	27 688	28 786
Итого выручка.....	402 074	265 454	287 153

26. События, наступившие после отчетной даты

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

В феврале 2022 года Группа погасила кредит в размере 141 млн долл. США, в результате чего 25% + 1 обыкновенных акций БМК и 25% + 1 обыкновенных акций АО «Мечел-Майнинг», а также основные средства балансовой стоимостью 6 653 млн руб. были освобождены от залога.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.