

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ТМК»
за 2021 год
Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ТМК»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1) Информация о компании	15
2) Основные положения учетной политики	15
3) Информация по сегментам	40
4) Себестоимость реализации	42
5) Коммерческие расходы	42
6) Общехозяйственные и административные расходы	43
7) Прочие операционные доходы и расходы	43
8) Налог на прибыль	43
9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий	45
10) Денежные средства и их эквиваленты	48
11) Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
12) Запасы	48
13) Предоплаты и входящий НДС	49
14) Основные средства	49
15) Гудвил и прочие нематериальные активы	51
16) Прочие внеоборотные активы	52
17) Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
18) Авансы от покупателей и прочие обязательства	52
19) Резервы и начисленные обязательства	53
20) Процентные кредиты и займы	53
21) Обязательства по аренде	54
22) Изменение обязательств от финансовой деятельности	54
23) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам	55
24) Доли участия в дочерних предприятиях	56
25) Раскрытие информации о связанных сторонах	57
26) Условные и договорные обязательства	59
27) Капитал	60
28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ПАО «ТМК»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТМК» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 год, закончившийся на указанную дату, 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.

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. 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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, основных средств и прочих внеоборотных активов

Обесценение гудвила, основных средств и прочих внеоборотных активов было одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости этих активов в консолидированной финансовой отчетности и наличием неопределенности, присущей прогнозированию и дисконтированию денежных потоков, в основе которых лежит большое количество допущений, подверженных влиянию макроэкономических факторов.

Информация о гудвиле, основных средствах, прочих внеоборотных активах и тестах на обесценение раскрыта в Примечаниях 9, 14 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили анализ индикаторов, подготовленный компанией по каждой ЕГДС. При наличии индикаторов обесценения, а также для ЕГДС, к которым относится гудвил мы получили расчеты возмещаемой стоимости ЕГДС.

Мы сосредоточились на единицах, генерирующих денежные потоки, с наибольшей балансовой величиной, на тех, по которым было признано обесценение в текущем или предыдущем отчетных периодах, и на тех, по которым разница между возмещаемой и балансовой стоимостью была наименьшей.

Мы сравнили основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Там, где это было возможно, мы сравнили основные предпосылки, использованные в моделях, с допущениями, используемые аналитическими агентствами.

Мы произвели пересчет возмещаемых стоимостей с использованием альтернативных подходов к оценке и сравнили получившиеся результаты с результатами тестов на обесценение, осуществленных руководством. Мы привлекли наших специалистов по оценке для оказания нам содействия при выполнении данных процедур.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках, таких как цена, объем, затраты на производство.

Мы изучили раскрытия в отношении тестов на обесценение, включенные в консолидированную финансовую отчетность.

Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов

Группа осуществляет деятельность в различных налоговых юрисдикциях с меняющимися налоговыми условиями. Мы посчитали вопрос оценки отложенных налоговых активов одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью процесса оценки, который включает необходимость делать прогнозы и использовать субъективные допущения, и в связи с существенностью сумм отложенных налоговых активов в консолидированной финансовой отчетности.

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, помимо прочего, оценку методологии и допущений, использованных руководством при определении вероятности того, что отраженный на балансе отложенный налоговый актив будет возмещен за счет будущей налогооблагаемой прибыли. Мы привлекли наших внутренних налоговых специалистов для оказания нам содействия при выполнении данных процедур.

Мы сравнили подготовленные руководством прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли с бюджетами и прогнозами Группы, использованными в тестах на обесценение внеоборотных активов.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Приобретение дочерних предприятий

15 марта 2021 г. Группа приобрела контрольный пакет акций Группы «ЧТПЗ».

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью и масштабностью сделки.

Группа привлекла независимых оценщиков для определения справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных предприятий и подготовки распределения покупной стоимости. Отчеты об оценке справедливой стоимости активов и обязательств предприятий, приобретенных в марте 2021 года, не были закончены к дате выпуска финансовой отчетности, приобретенные предприятия были учтены по предварительной оценке.

Информация о приобретении Группы «ЧТПЗ» раскрыта в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали характер, условия и структуру данной сделки. Мы изучили договор приобретения Группы «ЧТПЗ» и другие документы, связанные с этой операцией. Мы получили понимание сути и основных условий сделки.

Мы проанализировали порядок учета, который применялся при приобретении Группы «ЧТПЗ». Мы сверили платежи, произведенные Компанией за приобретение Группы «ЧТПЗ», с подтверждающими документами. Мы получили и проанализировали проект отчета об оценке справедливой стоимости подготовленные независимыми оценщиками. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке, чтобы помочь нам в анализе методологий и существенных допущений, и допущений, которые использовались руководством при определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Мы оценили допущения, использованные в отчете об оценке, подготовленном специалистом руководства. Мы оценили компетентность и соответствующий опыт экспертов, привлеченных руководством.

Мы проанализировали соответствующее раскрытие информации в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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 руководства 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, - Д.М. Жигулин.



Д.М. Жигулин
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108674)

11 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: ПАО «ТМК»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739217758.

Местонахождение: 101000, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

ПАО «ТМК»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год по 31 декабря 2021 г.

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

	ПРИМ.	За год по 31 декабря			
		2021 г.	2020 г.		
		Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Выручка от реализации	3	428 981	222 621	-	222 621
Себестоимость реализации	4	(338 869)	(174 051)	-	(174 051)
Валовая прибыль		90 112	48 570	-	48 570
Коммерческие расходы	5	(28 587)	(17 180)	-	(17 180)
Расходы на рекламу и продвижение продукции		(905)	(547)	-	(547)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(23 652)	(13 631)	-	(13 631)
Расходы на исследования и разработки		(174)	(147)	-	(147)
Прочие операционные доходы/(расходы)	7	(1 582)	(1 614)	-	(1 614)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц		35 212	15 451	-	15 451
Обесценение основных средств	14	(1 379)	(4 257)	-	(4 257)
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых инвестиций		3 518	(959)	-	(959)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(3 762)	8 288	-	8 288
Финансовые расходы		(23 409)	(13 477)	-	(13 477)
Финансовые доходы		2 421	1 603	-	1 603
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний		83	100	-	100
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних предприятий	9	-	-	23 870	23 870
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		(1 075)	(261)	-	(261)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 609	6 488	23 870	30 358
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	(4 426)	(2 650)	(3 407)	(6 057)
Прибыль/(убыток) за период		7 183	3 838	20 463	24 301
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:					
Долю акционеров материнской компании		6 974	3 808	20 463	24 271
Неконтролирующие доли участия		209	30	-	30
		7 183	3 838	20 463	24 301
Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях)		6,75	3,98	21,41	25,39
<i>Средневзвешенное количество акций (в тысячах)</i>		<i>1 033 135</i>			<i>955 966</i>

Генеральный директор _____ Корытько И.В.
11 марта 2022 г.

Главный бухгалтер _____ Галайдин Ю.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За год по 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за период		7 183	24 301
<i>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности иностранных подразделений ⁽ⁱ⁾		(867)	3 755
Реклассификация курсовых разниц в отчет о прибылях и убытках за вычетом налогов ⁽ⁱⁱ⁾		-	(6 022)
<i>Статьи, которые не могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем:</i>			
Чистые актуарные прибыли/(убытки) ⁽ⁱ⁾	23	242	(2)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		(625)	(2 269)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов		6 558	22 032
Совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Долю акционеров материнской компании		6 346	21 989
Неконтролирующие доли участия		212	43
		6 558	22 032

(i) Указанные статьи относились на долю акционеров материнской компании и неконтролирующие доли участия, как представлено в таблице ниже:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности иностранных подразделений, приходящиеся на:		
Долю акционеров материнской компании	(866)	3 744
Неконтролирующие доли участия	(1)	11
	(867)	3 755
Чистые актуарные прибыли/(убытки), приходящиеся на:		
Долю акционеров материнской компании	238	(4)
Неконтролирующие доли участия	4	2
	242	(2)

(ii) Указанная статья относилась на долю акционеров материнской компании.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	10	96 340		73 036	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	100 777		71 857	
Запасы	12	114 437		61 805	
Предоплаты и входящий НДС	13	35 234		16 860	
Предоплата по налогу на прибыль		1 653		826	
Прочие финансовые активы		1	348 442	6 768	231 152
Внеоборотные активы					
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		439		100	
Основные средства	14	225 278		132 963	
Гудвил	15	49 392		3 067	
Нематериальные активы	15	21 525		1 354	
Отложенные налоговые активы	8	13 340		10 696	
Прочие внеоборотные активы	16	36 161	346 135	39 834	188 014
ИТОГО АКТИВЫ			694 577		419 166
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	99 649		51 717	
Авансы от покупателей	18	99 469		17 997	
Резервы и начисленные обязательства	19	11 677		4 716	
Процентные кредиты и займы	20	95 509		74 315	
Обязательства по аренде	21	950		824	
Задолженность по налогу на прибыль		1 138		222	
Прочие обязательства	18	9 147	317 539	5 000	154 791
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	20	236 563		125 962	
Обязательства по аренде	21	4 491		4 844	
Отложенные налоговые обязательства	8	20 379		6 217	
Резервы и начисленные обязательства	19	2 701		42	
Обязательства по выплатам вознаграждения работникам	23	1 809		1 560	
Прочие обязательства	18	61 194	327 137	53 993	192 618
Итого обязательства			644 676		347 409
Капитал					
Капитал материнской компании	27				
Уставный капитал		10 331		10 331	
Дополнительный оплаченный капитал		14 842		14 744	
Резервный фонд		517		517	
Накопленная прибыль		14 345		35 661	
Резерв от пересчета иностранной валюты		7 562		8 428	
Прочие резервы		271	47 868	33	69 714
Неконтролирующие доли участия	24		2 033		2 043
Итого капитал			49 901		71 757
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			694 577		419 166

Отдельные суммы на 31 декабря 2020 г. были скорректированы в связи с завершением распределения цены сделки в отношении приобретенных дочерних предприятий (Прим. 9).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	ИТОГО
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы			
На 1 января 2021 г.	10 331	-	14 744	517	35 661	8 428	33	69 714	2 043	71 757
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	6 974	-	-	6 974	209	7 183
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	-	(866)	238	(628)	3	(625)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	6 974	(866)	238	6 346	212	6 558
Дивиденды, объявленные Компанией акционерам (Прим. 27 vi)	-	-	-	-	(28 287)	-	-	(28 287)	-	(28 287)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия (Прим. 27 vii)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях (Прим. 27 viii)	-	-	98	-	(3)	-	-	95	(205)	(110)
На 31 декабря 2021 г.	10 331	-	14 842	517	14 345	7 562	271	47 868	2 033	49 901

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»

Консолидированный отчет об изменениях капитала
за год по 31 декабря 2021 г. (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании								ИТОГО	
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль	Резерв от пересчета иностранной валюты	Прочие резервы	Итого		Неконтролирующие доли участия
На 1 января 2020 г.	10 331	(109)	14 525	517	14 633	10 706	(56)	50 547	3 048	53 595
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	24 271	-	-	24 271	30	24 301
Прочий совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	-	(2 278)	(4)	(2 282)	13	(2 269)
Итого совокупный доход/(убыток) за период за вычетом налогов	-	-	-	-	24 271	(2 278)	(4)	21 989	43	22 032
Добровольное предложение о приобретении акций ПАО «ТМК» (Прим. 27 iii)	-	-	-	-	-	-	(21 960)	(21 960)	-	(21 960)
Завершение добровольного предложения (Прим. 27 iii)	-	(14 389)	-	-	-	-	21 960	7 571	-	7 571
Продажа собственных акций ПАО «ТМК», выкупленных у акционеров (Прим. 27 v)	-	16 417	28	-	-	-	-	16 445	-	16 445
Дивиденды, объявленные Компанией акционерам (Прим. 27 vi)	-	-	-	-	(3 099)	-	-	(3 099)	-	(3 099)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия (Прим. 27 vii)	-	-	-	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях (Прим. 27 viii)	-	-	191	-	(51)	-	-	140	(1 046)	(906)
Приобретение акций ПАО «ТМК» (Прим. 27 iv)	-	(1 919)	-	-	-	-	-	(1 919)	-	(1 919)
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	105	105
Реклассификация актуарных убытков в связи с выбытием дочерних предприятий	-	-	-	-	(93)	-	93	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	10 331	-	14 744	517	35 661	8 428	33	69 714	2 043	71 757

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год по 31 декабря 2021 г.

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За год по 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 609	30 358
Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к денежным потокам от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств		17 278	12 382
Амортизация нематериальных активов		521	269
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7	659	347
Обесценение основных средств	14	1 379	4 257
(Восстановление обесценения)/обесценение финансовых инвестиций		(3 518)	959
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы		3 762	(8 288)
Финансовые расходы		23 409	13 477
Финансовые доходы		(2 421)	(1 603)
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних предприятий		-	(23 870)
Прочие неоперационные (доходы)/расходы		1 075	261
(Прибыль)/убыток от ассоциированных компаний		(83)	(100)
Изменения в резервах		8 716	5 856
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		62 386	34 305
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		(32 606)	(2 668)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(16 662)	1 404
Уменьшение/(увеличение) предоплат и входящего НДС		(18 531)	(15 447)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		25 333	(6 154)
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		81 653	44 724
Поступление денежных средств от операционной деятельности		101 573	56 164
Уплаченный налог на прибыль		(6 253)	(7 512)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		95 320	48 652
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(14 536)	(10 524)
Приобретение нематериальных активов		(1 417)	(557)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств	9	(70 315)	(14 439)
Выбытие дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств	9	-	63 308
Займы выданные		(272)	(1 254)
Поступления от погашения займов выданных		4 715	2 123
Проценты полученные		1 477	1 190
Прочие движения денежных средств		(5 556)	(9 704)
Чистое поступление/(расход) денежных средств от инвестиционной деятельности		(85 904)	30 143

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год по 31 декабря 2021 г. (продолжение)

(все суммы приведены в миллионах российских рублей)

	ПРИМ.	За год по 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Финансовая деятельность			
Выкуп собственных акций у акционеров		(171)	(16 144)
Поступления от продажи собственных акций		17 441	-
Поступления от привлечения заемных средств		153 146	166 637
Выплаты в погашение заемных средств		(108 553)	(168 063)
Проценты выплаченные		(21 542)	(12 698)
Погашение обязательств по аренде		(1 231)	(951)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(49)	(892)
Дивиденды, выплаченные Компанией акционерам		(28 286)	(3 097)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(71)	(162)
Прочие движения денежных средств	22	4 002	(4 511)
Чистое поступление/(расход) денежных средств от финансовой деятельности		14 686	(39 881)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		24 102	38 914
Эффект от курсовых разниц, нетто		(798)	11 998
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		73 036	22 124
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		96 340	73 036

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

1) Информация о компании

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТМК» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») за год по 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску в соответствии с решением Генерального директора от 11 марта 2022 г.

Материнская компания Группы ПАО «ТМК» (далее по тексту – «Компания») является Публичным акционерным обществом. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А. Держателем контрольного пакета акций Компании является ТМК Steel Holding Limited (далее по тексту – «Компания, являющаяся материнской по отношению к ПАО «ТМК»). Конечный контроль над ТМК Steel Holding Limited осуществлял Д.А. Пумпянский. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Д.А. Пумпянский перестал быть стороной, осуществляющей конечный контроль над Группой.

Группа является одним из крупнейших мировых производителей стальных труб для компаний нефтегазовой отрасли и имеет разветвленную сеть производственных мощностей, сбытовых компаний и представительств в разных странах. Основным направлением деятельности Группы является производство и сбыт широкого спектра трубной продукции, потребителями которой являются предприятия нефтегазового комплекса. Продукция Группы также используется в химической и нефтехимической промышленности, энергетике, машиностроении, строительстве, сельском хозяйстве и других отраслях. Группа поставляет продукцию в сочетании с широким комплексом сервисных услуг по термообработке, нанесению защитных покрытий, нарезке премиальных соединений, хранению и ремонту труб.

2) Основные положения учетной политики

i) Основа учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления и исходя из метода учета по исторической стоимости, за исключением раскрытого в разделе «Основные положения учетной политики». 31 декабря является датой окончания финансового года для всех предприятий Группы, ее ассоциированных и совместных компаний.

ii) Существенные оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства применения суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации. Оценки и суждения руководства основаны на опыте прошлых периодов, а также учитывают прочие факторы, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Кроме того, оценки могут быть пересмотрены в будущем.

Ниже представлены оценки и допущения, которые могут привести к необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения актива. Если данные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива, что требует определения ценности от использования генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится данный актив.

Ценность от использования рассчитывается на основании методов дисконтированных денежных потоков, которые предусматривают оценку ожидаемых будущих денежных потоков и определение обоснованной ставки дисконтирования. Указанные оценки могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и на сумму обесценения основных средств.

Обесцененные активы тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату при наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств как минимум в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнесов

Группа отдельно учитывает на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке прочих допущений.

Обесценение гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования

Группа проводит тестирование гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования на предмет обесценения не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится гудвил и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, определяется путем расчета ценности от использования. Указанные расчеты предполагают использование оценочных значений. Пересмотр оценок может оказать существенное влияние на возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выплатам вознаграждения работникам

Компании Группы предоставляют своим работникам выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера (пенсии, единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, выплаты к юбилейным датам и т.д.). Указанные выплаты учитываются как обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Группа использует метод актуарной оценки для расчета приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. Актуарный метод предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, уровня роста оплаты труда, уровня смертности, текучести кадров и прочее. В случае если потребуется внести изменения в ключевые допущения, это может оказать существенное влияние на величину будущих расходов по выплатам работникам.

Резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Расчет резерва на обесценение финансовых активов с использованием модели ОКУ является существенным оценочным суждением. Модель ОКУ предусматривает допущения относительно будущих экономических условий, прогнозирование вероятности дефолта и уровней кредитных убытков. Группа использует суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для оценки обесценения на каждую отчетную дату, основываясь на предыдущем опыте Группы, текущих рыночных условиях и прогнозной информации. Изменения экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя могут потребовать внесения корректировок в сумму резерва, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

Операции Группы облагаются налогами в разных странах мира. Налоговые риски, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представляют собой наиболее точные оценки руководства на основе фактов, известных на каждую отчетную дату в каждой конкретной стране. Данные факты, помимо прочего, могут включать изменения налогового законодательства и его интерпретации в различных юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

Налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может быть существенной. Окончательная сумма уплачиваемых налогов зависит от многих факторов, включая переговоры с налоговыми органами в различных юрисдикциях, результаты судебных разбирательств по налоговым вопросам, возникшим в результате налоговых проверок.

iii) *Применение новых и пересмотренных МСФО*

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2021 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) – Этап 2 – Реформа базовых процентных ставок

В августе 2020 г. Совет по МСФО завершил работу по внесению поправок в связи с реформой базовых процентных ставок (реформа IBOR). Изменения, внесенные в рамках второго этапа, касаются вопросов учета, которые возникают в процессе осуществления реформы базовых процентных ставок, включая замену базовой процентной ставки на альтернативную. Основные освобождения, предоставленные в результате второго этапа, следующие: i) когда меняется базис для определения контрактных денежных потоков от финансовых активов и обязательств (включая обязательства по аренде), освобождения позволяют не признавать немедленно в составе дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках изменения, которые требуются реформой базовых ставок (являются прямым следствием реформы IBOR и являются экономически эквивалентными); ii) освобождения в части хеджирования позволяют продолжать учет хеджирования для большей части отношений хеджирования, определенных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, на которые реформа базовых процентных ставок оказала непосредственное влияние (однако, может потребоваться признание дополнительной неэффективности). Более того, данные поправки требуют дополнительного раскрытия информации, каким образом компания управляет процессом перехода на безрисковые процентные ставки (RFR). Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) Применение новых и пересмотренных МСФО (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) – Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с целью предоставить освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникли в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. Уступки по аренде могут иметь различные формы, включая предоставление отсрочки в оплате арендных платежей. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, связанная с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. В указанном случае арендатор должен учитывать изменения арендных платежей, связанные с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете, если бы не являлось модификацией договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

iv) Новые стандарты учета

Группа не применяла следующие новые или измененные (в новой редакции) МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу. Указанные стандарты и поправки к стандартам могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности Группы при их применении в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (с изменениями) – Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Цель данных поправок – заменить ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности без внесения значительных изменений в требования стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Данные поправки способствуют последовательности в финансовой отчетности и помогают избежать потенциальной неопределенности, вызванной наличием более чем одной версии Концептуальных основ финансовой отчетности в применении. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изменениями) – Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты)

Данные поправки уточняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных определяется в зависимости от прав, существующих по состоянию на отчетную дату. Намерения организации или события после отчетной даты не оказывают влияния на классификацию обязательств. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iv) Новые стандарты учета (продолжение)

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие учетных политик (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности» (PS) которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки повлияют на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями)- Определение бухгалтерских оценок (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (с изменениями) (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

iv) Новые стандарты учета (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (с изменениями) – Поступления до начала использования по назначению (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Данные поправки запрещают организациям уменьшать первоначальную стоимость объекта основных средств на поступления от продажи продукции, произведенной в процессе приведения объекта в состояние, годное к эксплуатации по назначению. Вместо этого организация признает поступления от реализации данной продукции, а также стоимость производства продукции в составе прибыли или убытка. Данные поправки должны применяться ретроспективно только к объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (с изменениями) – Обременительные контракты – затраты на исполнение контракта (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Данные поправки разъясняют, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором», то есть должны учитываться как прямые затраты, так и затраты, распределенные на договор, если указанные затраты непосредственно связаны с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда прямо следует, что расходы подлежат возмещению контрагентом по договору. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО (применяются в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил «Ежегодные усовершенствования МСФО». В документе содержатся поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В целом поправки призваны уточнить требования стандартов и не подразумевают существенных изменений сложившейся практики. Ожидается, что данные усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

у) *Принципы консолидации*

К дочерним предприятиям относятся объекты инвестиций, в том числе структурированные компании, которые находятся под контролем Группы, поскольку Группа (i) имеет полномочия управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на доход от объекта инвестиций (значимой деятельностью), (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке того, контролирует ли Группа данную компанию, принимаются во внимание реальные права, которыми обладает инвестор и другие лица, в том числе потенциальные права голоса. Для определения, является ли право реальным, его держатель должен иметь практическую возможность реализации такого права при принятии решения об управлении значимой деятельностью объекта инвестирования. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестирования даже если она не является держателем контрольного пакета прав голоса в объекте инвестирования. В таких случаях для того, чтобы определить наличие фактического контроля Группы над деятельностью объекта инвестиций, Группа оценивает размер пакета прав голоса, принадлежащих инвестору, по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты интересов других инвесторов, связанные с внесением существенных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяемые в исключительных обстоятельствах, не могут препятствовать наличию полномочий у Группы в отношении объекта инвестиций. Включение дочерних предприятий в консолидированную финансовую отчетность осуществляется с даты установления Группой контроля над их деятельностью и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются из консолидированной отчетности. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда в сделке есть признаки обесценения передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующие доли участия в дочерних предприятиях отражаются в составе капитала отдельно от акционерного капитала материнской компании. Неконтролирующие доли участия первоначально оцениваются по справедливой стоимости либо пропорционально доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор способа оценки проводится отдельно для каждого приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия определяется как стоимость данных долей, отраженная при первоначальном признании, скорректированная на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях капитала. Общий совокупный доход относится на неконтролирующие доли участия, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Принципы консолидации (продолжение)

Изменения в долях участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля над ними, отражаются в учете как операции с капиталом. Разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия и суммой уплаченного возмещения учитывается как операция с капиталом и отражается непосредственно в составе капитала. Разница между стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью проданной неконтролирующей доли участия также отражается в отчете об изменениях капитала.

Метод учета опционов, предоставленных Группой владельцам неконтролирующих долей участия на продажу ими акций дочерних предприятий Группы (опционов «пут») на дату приобретения контроля над дочерним предприятием, зависит от условий опциона.

Если по условиям опциона «пут» Группа получает текущую долю участия в акциях, являющихся предметом такого опциона, акции учитываются как приобретенные. Финансовые обязательства в отношении опционов «пут» учитываются по справедливой стоимости на дату заключения опционов и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Если по условиям опциона «пут» Группа не получает текущую долю участия в акциях, являющихся предметом такого опциона, то в соответствии с учетной политикой Группа частично признает неконтролирующие доли участия и учитывает опционы «пут» следующим образом:

- Группа определяет сумму, относящуюся к неконтролирующей доле участия, которая включает долю в прибыли и убытке (и прочих изменениях капитала) дочернего предприятия за период;
- Группа прекращает признание неконтролирующей доли участия как если бы она была приобретена на указанную дату;
- Группа отражает справедливую стоимость финансового обязательства в отношении опционов «пут»; и
- Группа учитывает разницу между неконтролирующей долей участия, признание которой было прекращено, и справедливой стоимостью финансового обязательства как изменение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, отраженное в учете в качестве операции с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия (в том числе гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

v) *Принципы консолидации (продолжение)*

- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода/убытка, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

vi) *Пересчет иностранных валют*

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Функциональной валютой ПАО «ТМК» и большинства его дочерних компаний является российский рубль.

Функциональной валютой предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональными валютами предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, румынский лей и чешская крона.

Операции и сальдо

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действовавшим на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате расчетов по операциям в иностранной валюте, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка, за некоторым исключением. Курсовые разницы по монетарным статьям, которые отвечают требованиям, предъявляемым к инструментам хеджирования денежных потоков и чистых инвестиций в иностранные подразделения, признаются в составе прочего совокупного дохода/убытка, если хеджирование является эффективным.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости. Курсовые разницы по активам и обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Компании Группы

Результаты деятельности и финансовое положение компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

vi) Пересчет иностранных валют (продолжение)

- активы и обязательства пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам (в случае если средневзвешенный курс за период существенно отклоняется от обменных курсов, преобладавших на даты совершения операций, доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты операций);
- все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода/убытка.

vii) Объединение бизнесов и гудвил

Приобретение дочерних предприятий

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма справедливых стоимостей переданных активов, понесенных или принятых обязательств, а также долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения. Если применимо, стоимость приобретения также включает справедливую стоимость активов или обязательств, возникающих в результате соглашений об условном вознаграждении. Последующие изменения справедливой стоимости данных активов или обязательств корректируют стоимость приобретения в той мере, в которой они являются корректировками периода оценки. Все прочие последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, признанного в составе активов или обязательств, отражаются в соответствии с требованиями МСФО. В случае объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемом предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения, и полученный в результате доход или расход (при наличии такового) отражается в составе прибыли или убытка.

При объединении бизнесов идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и условные обязательства (за некоторым исключением) первоначально учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Группа признает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании отдельно для каждого приобретения либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

vii) Объединение бизнесов и гудвил (продолжение)

Если первоначальный учет объединения бизнесов не завершен к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности Группы отражаются предварительные оценки в отношении тех статей, учет которых не завершен. Предварительные значения корректируются в течение периода оценки или признаются дополнительные активы или обязательства, чтобы отразить новую информацию о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и, если бы были известны на дату приобретения, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату. Период оценки представляет собой период с даты приобретения до даты получения Группой исчерпывающей информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Продолжительность периода оценки не может превышать один год с даты приобретения.

Гудвил

Гудвил, возникающий в результате объединения бизнесов, признается в составе активов на дату получения контроля. Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в капитале объекта приобретения (при наличии таковой) над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в капитале объекта приобретения (при наличии таковой), такое превышение отражается в составе прибыли или убытка как прибыль от выгодной покупки.

Гудвил не амортизируется, а тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от синергии в результате объединения. При выбытии дочернего предприятия относящаяся к нему стоимость гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

viii) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах, депозиты до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения три месяца и менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой как: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, и бизнес-модели, используемой Группой для управления данным активом.

Группа первоначально признает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия: а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия: а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, прибыли и убытки от изменения курсов валют, убытки от обесценения и восстановление убытков от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Все прочие изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы (продолжение)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению капитала. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в отчете о прибылях и убытках, когда право на получение дивидендов установлено, за исключением ситуаций, когда Группа получает такие выплаты в качестве возмещения части стоимости финансового актива, в этом случае дивиденды отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не являются предметом тестирования на обесценение.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает: финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производные инструменты (за исключением случаев, когда они определены в качестве эффективных инструментов хеджирования), прочие финансовые активы, которые не соответствуют классификации как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отражением прибылей или убытков от изменения их справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках. Дивиденды по долевым инструментам, включенным в данную категорию, признаются в отчете о прибылях и убытках, когда право на получение выплат установлено.

Производные инструменты

Производные инструменты представляют собой финансовые инструменты, стоимость которых меняется в зависимости от изменений базисной переменной, и расчеты по которым будут осуществлены в будущем. Деривативы отражаются в составе активов, когда их справедливая стоимость положительная, и в составе обязательств, когда их справедливая стоимость отрицательная. Производные инструменты используются, главным образом, для управления валютным риском, риском изменения процентной ставки и прочими рыночными рисками. Производные инструменты впоследствии регулярно переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Метод признания полученных в результате прибыли или убытков зависит от того, определен ли производный финансовый инструмент в качестве инструмента хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

ix) Финансовые активы (продолжение)

Учет хеджирования

Для целей учета хеджирования производные инструменты определяются в качестве инструментов хеджирования подверженности рискам изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства (хеджирование справедливой стоимости) и в качестве инструментов хеджирования подверженности рискам изменения денежных потоков, связанных с признанным активом, обязательством или прогнозируемой сделкой, которая будет заключена с высокой долей вероятности (хеджирование денежных потоков). В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет отношения хеджирования, к которым Группа намерена применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Группа оценивает эффективность хеджирования в момент начала хеджирования и регулярно проводит проверку эффективности хеджирования (как минимум раз в квартал) с использованием перспективного и ретроспективного тестирования.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, не содержащей значительного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, предусмотренный МСФО (IFRS) 9. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа сформировала матрицу оценочных резервов, опираясь на прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозов общих экономических условий и факторов, специфичных для заемщиков.

x) *Запасы*

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости и включает в себя все фактические затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить соответствующее местонахождение и состояние запасов. В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты на приобретение сырья и материалов, а также затраты на переработку, такие как прямые затраты на оплату труда, распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению.

Чистая возможная стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Резерв на обесценение запасов до чистой возможной стоимости реализации отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости реализации.

xi) *Основные средства*

Основные средства Группы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (при наличии таковых).

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xi) Основные средства (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Средние сроки амортизации, которые представляют собой оценочные сроки полезного использования активов, представлены ниже:

Земля	Не амортизируется
Здания	8-150 лет
Машины и оборудование	5-30 лет
Прочее	2-15 лет

Расходы, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, включая расходы на основной технический осмотр, капитализируются. Последующие расходы капитализируются, если существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды от актива, и затраты могут быть надежно оценены. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

xii) Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы (за исключением гудвила) отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (при наличии таковых). Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются с применением линейного метода на срок до двадцати лет. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум в конце каждого года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод от актива учитываются как изменения учетных оценок. Расходы на амортизацию отражаются в составе прибыли или убытка в той категории затрат, которая соответствует функции, выполняемой нематериальным активом.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xii) Нематериальные активы (за исключением гудвила) (продолжение)

Исследования и разработки

Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новой или усовершенствованной продукции) отражаются как нематериальные активы, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую осуществимость создания данного нематериального актива так, чтобы актив был доступен для использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать данный нематериальный актив, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки.

Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не отражаются в качестве актива в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки амортизируются с начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок.

Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно, если актив еще не введен в эксплуатацию, или чаще – в случае возникновения признаков обесценения в течение отчетного года.

xiii) *Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов*

Группа проводит анализ гудвила, нематериальных активов с неограниченным сроком использования и нематериальных активов, которые еще недоступны для использования, на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют о возможном обесценении. Прочие внеоборотные активы анализируются на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей. Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xiii) Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов (продолжение)

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о прибылях и убытках за период.

Убыток от обесценения, признаваемый в отношении внеоборотных активов (за исключением гудвила), восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан. Признанный убыток от обесценения гудвила в последующих периодах не восстанавливается.

xiv) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, процентные кредиты и займы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производные финансовые инструменты и прочие обязательства. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае финансовых обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xiv) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также производных финансовых инструментов, определенных в качестве эффективных инструментов хеджирования.

Процентные кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между первоначальной справедливой стоимостью (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе финансовых расходов на протяжении срока займа. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует продолжительного периода времени, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя проценты и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заимствованиями.

xv) *Аренда*

На дату начала арендных отношений Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы арендой, то есть определяет передает ли соглашение право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех арендных соглашений, за исключением договоров аренды сроком менее 12 месяцев, а также договоров аренды активов с низкой стоимостью. Аренда признается как актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату, когда актив становится доступным для использования Группой (дата начала аренды). Платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно признаются в качестве расходов в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда – это аренда, по которой на дату начала аренды предусмотренный срок составляет 12 месяцев и менее. К активам с низкой стоимостью относятся, например, ИТ-оборудование и некоторые предметы офисного оборудования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xv) Аренда (продолжение)

Обязательство по аренде включает чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, а также штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств – ставка, по которой арендатором привлекались бы заемные средства для приобретения актива по стоимости, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичной экономической среде, на аналогичных условиях и с аналогичным обеспечением. С даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на стоимость осуществленных арендных платежей. Балансовая стоимость арендных обязательств также переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды или изменения арендных платежей. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые арендные платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на демонтаж и восстановление.

Активы в форме права пользования впоследствии оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если применимо) и корректируются на переоценку обязательства по аренде (если применимо). Активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода, и как правило, в течение более короткого из сроков – срока полезного использования актива и срока аренды. Если Группа имеет достаточную уверенность в реализации опциона на покупку, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования актива.

xvi) Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, если получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, учитывая специфические риски, связанные с тем или иным обязательством. Увеличение резерва, происходящее с течением времени при применении дисконтирования, признается как финансовый расход.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xvii) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам, выплачиваемые Группой, включают заработную плату, взносы на социальное обеспечение, оплату ежегодных отпусков и больничных листов, премии и льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание). Данные вознаграждения работникам начисляются в том периоде, в котором работниками были оказаны соответствующие услуги Группе.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Компании Группы выплачивают своим работникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие вознаграждения долгосрочного характера (пенсии, единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, выплаты материальной помощи пенсионерам, выплаты к юбилейным датам и т.д.).

Все планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности не являются фондируемыми. Выплата вознаграждения обычно зависит от выполнения условия продолжения сотрудником работы в Группе до достижения возраста выхода на пенсию и отработки минимального стажа работы в Группе, предусмотренных планами. Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности и прочим выплатам долгосрочного характера, отраженные в отчете о финансовом положении, представляют собой текущую стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана (при наличии таковых). Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются внешними консультантами с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств определяется путем дисконтирования расчетной суммы будущих выплат денежных средств с использованием доходности высококачественных корпоративных облигаций или, в странах, где отсутствует достаточно развитый рынок такого рода облигаций, по доходности государственных ценных бумаг, деноминированных в валюте выплат, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Чистые расходы по вознаграждениям, признанные в отчете о прибылях и убытках, включают стоимость услуг текущего периода, процентные расходы, стоимость услуг прошлых периодов, а также прибыли и убытки, возникающие в результате урегулирования обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов отражается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дату изменения плана (секвестра плана) или дату признания Группой расходов по реструктуризации. Актуарные прибыли и убытки, возникающие вследствие корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода/убытка в том периоде, в котором они возникают.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xvii) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные планы с установленными взносами

По пенсионным планам с установленными взносами Группа делает отчисления в фонды пенсионного страхования, находящиеся под государственным или частным управлением, на обязательной, договорной или добровольной основе. После уплаты взносов Группа не несет дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение работникам в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Предоплата по взносам учитывается в качестве актива при условии наличия возможности возмещения уплаченных сумм или возможности сокращения сумм будущих отчислений.

xviii) Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и Группа выполнит все сопутствующие условия.

Если субсидия относится к статье расходов, она отражается как уменьшение соответствующих расходов в тех периодах, когда осуществляются затраты, на возмещение которых получена субсидия.

Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, включаются в долгосрочные обязательства как отложенные государственные субсидии и отражаются в составе прочих доходов в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

xix) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда отложенный налог относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода/убытка или непосредственно в составе капитала. В таком случае отложенный налог отражается в составе прочего совокупного дохода/убытка или капитала, соответственно.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на конец отчетного периода налоговых ставок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xix) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в ближайшем будущем.

xx) Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе собственного капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, приобретенные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), вычитаются из суммы капитала. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыль или убыток в отчете о прибылях и убытках не признается.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и уменьшают сумму капитала на дату утверждения акционерами. Накопленная прибыль, подлежащая распределению, определяется исходя из сумм, отраженных в финансовой отчетности компаний Группы, подготовленной в соответствии с применимым законодательством. Эти суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

xxi) Выручка

Признание выручки

Выручка представляет собой доход, полученный в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается, когда контроль над товарами или услугами передан покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. При определении суммы выручки Группа принимает во внимание переменное возмещение, наличие значительного компонента финансирования и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при наличии). Выручка признается за вычетом скидок, стимулирующих выплат, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных статей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxi) Выручка (продолжение)

Продажа продукции

Обязанность к исполнению Группы в основном представляет собой обещание реализовать трубную продукцию покупателю. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передан покупателю, что происходит, как правило, когда продукция поставлена покупателю, покупатель имеет все полномочия в отношении продукции, отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могут повлиять на принятие покупателем продукции. Поставка считается состоявшейся, когда товары доставлены в место назначения, согласованное с покупателем, риски утраты и обесценения продукции переданы покупателю, покупатель принял продукцию в соответствии с договором, условия для принятия продукции покупателем истекли, либо Группа обладает объективными свидетельствами выполнения всех критериев для принятия продукции покупателем.

Выручка от реализации с выставлением счета и отложенной поставкой признается в момент готовности продукции к передаче покупателю; продукция является отличимой и идентифицируемой для каждого заказа покупателя; Группа не имеет возможности использовать или реализовать продукцию другому покупателю. Контракты Группы в основном не предусматривают право на возврат, за исключением права на возврат бракованной продукции.

Транспортные услуги

Если контракт содержит обязательство по доставке продукции покупателю, Группа в основном привлекает третьи стороны для предоставления транспортных услуг. Переход контроля над товаром по таким контрактам возможен как до оказания услуги по транспортировке, так и после того как товар доставлен покупателю. Порядок отражения в отчетности реализации продукции с доставкой зависит от момента перехода контроля над продукцией к покупателю. Если контроль над продукцией переходит, когда доставка осуществлена, то услуга по транспортировке является частью единой обязанности к исполнению. Группа выступает в качестве принципала в таких соглашениях, выручка признается в момент, когда продукция доставлена покупателю. Если контроль над товаром переходит до того, как услуга по доставке оказана, Группа действует в основном как агент, а не как принципал. В связи с этим, Группа распределяет цену сделки на отдельные обязанности к исполнению и признает выручку от транспортных услуг в сумме нетто за минусом расходов на транспортировку.

Условия оплаты

В ходе обычной деятельности Группа заключает договоры с покупателями как на условиях отсроченного платежа, так и на условиях предоплаты. Полученные предоплаты учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как связанный с ними отток экономических выгод представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов. Соответствующие договорные обязательства учитываются как краткосрочные авансы от покупателей, если ожидается, что поставка произойдет в течение 12 месяцев после даты получения денежных средств, и как прочие долгосрочные обязательства в остальных случаях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

2) Основные положения учетной политики (продолжение)

xxi) Выручка (продолжение)

Затраты по договору

Затраты на заключение договора (например, комиссии агентам) отражаются на балансе в составе активов, если ожидается их возмещение. Данные затраты включают только те расходы, которые не были бы понесены, если бы договор не был заключен. Затраты на выполнение договора отражаются на балансе в составе активов, если они непосредственно относятся к договору, и ожидается, что такие затраты будут возмещены в будущем, за исключением случаев, если указанные затраты должны быть отражены в учете в соответствии с требованиями другого стандарта.

xxii) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли/убытка, приходящихся на акционеров материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

Разводненная прибыль на акцию

При расчете разводненной прибыли/убытка на акцию показатели, используемые для определения базовой прибыли/убытка на акцию, корректируются на:

- процентные и прочие расходы, относящиеся к потенциально разводняющим обыкновенным акциям, за вычетом налога;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих акций в обыкновенные акции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

3) Информация по сегментам

Операционные сегменты отражают управленческую структуру Группы и подход к анализу финансовой информации. Группа состоит из двух отчетных сегментов:

- Российский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов, расположенных в Российской Федерации и Чехии, сервисных предприятий для нефтегазовой отрасли в России и Казахстане, торговых компаний, расположенных в России, ОАЭ, США и Швейцарии;
- Европейский сегмент представляет результаты операционной деятельности и финансовое положение заводов, расположенных в Румынии, и торговых компаний, расположенных в Италии и Германии.

Руководство осуществляет мониторинг результатов операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA. Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/(убыток) за период за вычетом финансовых расходов и финансовых доходов, (дохода)/расхода по налогу на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов, (положительных)/отрицательных курсовых разниц (за исключением положительных и отрицательных курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности, которые относятся к операционной деятельности), обесценения/(восстановления обесценения) внеоборотных активов, изменений в резервах (за исключением начислений премиальных выплат), (прибыли)/убыток от выбытия основных средств, (прибыли)/убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, доли в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний, прочих неденежных и нерегулярных статей. Финансирование Группы (включая финансовые расходы и финансовые доходы) управляется на групповой основе и не распределяется между операционными сегментами. Межсегментная выручка исключается в процессе консолидации.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

3) Информация по сегментам (продолжение)

В таблицах ниже представлена информация о результатах деятельности отчетных сегментов Группы. Сверка операционной прибыли с прибылью/(убытком) до налогообложения представлена в отчете о прибылях и убытках:

За год по 31 декабря 2021 г.	Россия	Европа	ИТОГО
Выручка от реализации	408 102	20 879	428 981
Себестоимость реализации	(321 454)	(17 415)	(338 869)
Валовая прибыль	86 648	3 464	90 112
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(49 531)	(3 787)	(53 318)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(2 037)	455	(1 582)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц	35 080	132	35 212
Корректировка на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	16 426	1 373	17 799
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	858	(199)	659
Изменения в резервах	7 263	238	7 501
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	(500)	78	(422)
Прочие расходы	1 571	61	1 632
Скорректированный показатель EBITDA	60 698	1 683	62 381
За год по 31 декабря 2020 г.	Россия	Европа	ИТОГО
Выручка от реализации	208 387	14 234	222 621
Себестоимость реализации	(161 347)	(12 704)	(174 051)
Валовая прибыль	47 040	1 530	48 570
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(28 379)	(3 126)	(31 505)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(1 723)	109	(1 614)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и курсовых разниц	16 938	(1 487)	15 451
Корректировка на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	11 376	1 275	12 651
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	337	10	347
Изменения в резервах	5 004	675	5 679
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от операционной деятельности	6 938	4	6 942
Прочие расходы	1 357	53	1 410
Скорректированный показатель EBITDA	41 950	530	42 480

В таблице ниже представлена информация о выручке от внешних контрагентов по каждой группе продуктов и услуг:

Выручка от внешних контрагентов	Бесшовные трубы	Сварные трубы	Прочая деятельность	ИТОГО
За год по 31 декабря 2021 г.	273 080	97 219	58 682	428 981
За год по 31 декабря 2020 г.	166 262	40 362	15 997	222 621

Группа реализует продукцию крупнейшим нефтегазовым предприятиям. За год по 31 декабря 2021 г. выручка от реализации покупателям, доля которых в консолидированной выручке Группы 10% и более, составила 85 957 (за год по 31 декабря 2020 г.: 69 027). Выручка от реализации данным покупателям относится к российскому операционному сегменту.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

3) Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлена информация географического характера. Группа раскрывает информацию о выручке от реализации с учетом местонахождения покупателей Группы. Информация о внеоборотных активах раскрывается с учетом местонахождения активов Группы, включает в себя основные средства, нематериальные активы и гудвил.

	Россия	Европа	СНГ	Восточная, Юго- Восточная Азия и Дальний Восток	Америка	Страны МЕНА	Африка к Югу от Сахары	ИТОГО
Выручка от реализации								
За год по 31 декабря 2021 г.	336 536	32 136	31 396	14 072	8 714	6 081	46	428 981
За год по 31 декабря 2020 г.	172 324	25 377	17 600	577	3 821	2 922	-	222 621
Внеоборотные активы								
31 декабря 2021 г.	278 097	17 644	427	-	9	18	-	296 195
31 декабря 2020 г.	118 103	18 806	442	-	14	19	-	137 384

4) Себестоимость реализации

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Сырье и расходные материалы	257 001	114 454
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	35 338	23 400
Затраты на электроэнергию и коммунальные платежи	25 425	16 859
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15 023	11 349
Ремонт и техническое обслуживание	6 188	3 099
Профессиональные услуги	3 645	1 393
Транспортные расходы	2 632	1 563
Налоги	1 069	757
Производство на давальческой основе	805	1 283
Импортные пошлины	778	321
Страхование	338	323
Прочее	636	133
Итого производственные расходы	348 878	174 934
Изменение запасов собственной готовой продукции и незавершенного производства	(20 091)	(3 841)
Себестоимость покупных товаров	8 507	2 002
Неходовые запасы и списание/(сторнирование резервов)	1 575	956
Себестоимость реализации	338 869	174 051

5) Коммерческие расходы

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	14 024	7 422
Обесценение дебиторской задолженности, списание	4 931	4 318
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	4 144	2 359
Расходные материалы	2 470	1 277
Профессиональные услуги	1 886	1 022
Импортные пошлины	333	261
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	174	94
Амортизация основных средств и нематериальных активов	169	126
Страхование	158	111
Прочее	298	190
	28 587	17 180

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

6) **Общехозяйственные и административные расходы**

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал, включая затраты на социальное обеспечение	14 263	7 982
Профессиональные услуги	4 460	2 631
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 131	1 256
Коммунальные платежи и техническое обслуживание	1 022	758
Транспортные услуги	390	313
Командировочные расходы	261	103
Расходные материалы	251	168
Налоги	183	150
Аренда	129	95
Прочее	562	175
	23 652	13 631

7) **Прочие операционные доходы и расходы**

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	904	721
Спонсорская помощь и расходы на благотворительность	728	689
Налоги и штрафы	355	803
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	659	347
Прочие (доходы)/расходы	(1 064)	(946)
	1 582	1 614

8) **Налог на прибыль**

	За год по 31 декабря			
	2021 г.	2020 г.		
	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Текущий налог на прибыль	4 989	4 485	1 955	6 440
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(72)	22	-	22
Отложенный налог на прибыль в связи с возникновением и восстановлением временных разниц	(491)	(1 857)	1 452	(405)
	4 426	2 650	3 407	6 057

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

8) Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налога на прибыль отличается от той, которая была бы получена в результате применения действующей в России официальной ставки налога на прибыль к сумме прибыли/(убытка) до налогообложения. Ниже представлена сверка теоретического налога на прибыль с фактическим:

	За год по 31 декабря			
	2021 г.	2020 г.		
	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 609	6 488	23 870	30 358
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей в России официальной ставке 20%	2 322	1 298	4 774	6 072
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(72)	22	-	22
Налоговый эффект по статьям, не уменьшающим налогооблагаемую базу или не облагаемым налогом	1 453	625	-	625
Влияние различных ставок налогов в других странах (за пределами России)	509	564	-	564
Эффект от перевода сумм из капитала в состав прибыли или убытка при выбытии иностранного подразделения	-	-	(1 204)	(1 204)
Влияние непризнанных налоговых кредитов, налоговых убытков и временных разниц предыдущих периодов	226	77	-	77
Прочее	(12)	64	(163)	(99)
	4 426	2 650	3 407	6 057

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменение за год по 31 декабря 2021 г.:

	2021 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Разницы от пересчета валют	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	2020 г.
Амортизация и оценка основных средств	(22 835)	(245)	55	(13 223)	(9 422)
Амортизация и оценка нематериальных активов	(3 025)	35	-	(3 025)	(35)
Налоговые убытки к зачету	12 914	959	(34)	1 934	10 055
Оценка запасов	310	125	(15)	441	(241)
Резервы и начисленные обязательства	2 121	564	(3)	659	901
Обязательства по аренде	826	(117)	(8)	132	819
Оценка дебиторской задолженности	2 486	(397)	15	475	2 393
Прочее	164	(433)	(6)	594	9
	(7 039)	491	4	(12 013)	4 479
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые обязательства	(20 379)	805	35	(15 002)	(6 217)
Отложенные налоговые активы	13 340	(314)	(31)	2 989	10 696

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

8) Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства и их изменение за год по 31 декабря 2020 г.:

	2020 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Разницы от пересчета валют	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	2019 г.
Амортизация и оценка основных средств	(9 422)	901	(241)	(3 082)	(7 000)
Амортизация и оценка нематериальных активов	(35)	(14)	(1)	(5)	(15)
Налоговые убытки к зачету	10 055	(1 840)	114	48	11 733
Оценка запасов	(241)	(458)	19	36	162
Резервы и начисленные обязательства	901	224	8	4	665
Обязательства по аренде	819	46	26	7	740
Оценка дебиторской задолженности	2 393	1 173	(67)	1	1 286
Прочее	9	373	(3)	32	(393)
	4 479	405	(145)	(2 959)	7 178
Отражены в отчете о финансовом положении следующим образом:					
Отложенные налоговые обязательства	(6 217)	1 206	(208)	(2 988)	(4 227)
Отложенные налоговые активы	10 696	(801)	63	29	11 405

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков были признаны в отчетности в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении временных разниц в сумме 56 745 (31 декабря 2020 г.: 50 208), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления указанных временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий

Приобретение ПАО «ЧТПЗ»

15 марта 2021 г. Группа приобрела 86,54% - долю в компании ПАО «ЧТПЗ» и ее дочерних предприятиях (далее - «ЧТПЗ») за денежное вознаграждение в размере 69 316. В соответствии с российским законодательством 16 апреля 2021 г. Группа сделала обязательное предложение о выкупе владельцам оставшихся 13,46% акций ПАО «ЧТПЗ». Срок принятия предложения истек 25 июня 2021 г. Цена приобретения обыкновенных акций составила 318,26 рублей за одну обыкновенную акцию. Группа признала обязательство по обязательному предложению о приобретении акций в размере 13 091. В результате Группа приобрела 33 895 791 акцию ЧТПЗ за 10 788, что составляет 11,09%. Акции были оплачены 1 июля 2021 г., право собственности на акции перешло к Группе 8 июля 2021 г. В результате завершения обязательного предложения доля участия Группы в ПАО «ЧТПЗ» составила 97,63%. В соответствии с корпоративным законодательством Группа была обязана приобрести оставшиеся 2,37% акций. 12 августа 2021 г. Группа сделала обязательное предложение о выкупе владельцам оставшихся 2,37% акций ПАО «ЧТПЗ». Цена приобретения обыкновенных акций составила 318,26 рублей за одну обыкновенную акцию. Выкуп акций был завершен 22 октября 2021 г., в результате доля владения Группы в ПАО «ЧТПЗ» составила 100%.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение ПАО «ЧТПЗ» (продолжение)

Результаты операций и балансы ЧТПЗ включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с даты приобретения. Вклад приобретенного бизнеса в выручку Группы за период с даты приобретения по 31 декабря 2021 г. составил 158 934. Прибыль ЧТПЗ за вычетом налога за период после даты приобретения составила 15 652 (до элиминации внутригрупповых операций). Затраты, связанные с приобретением ЧТПЗ, составили 880. Применение метода приобретения при объединении бизнесов требует распределить цену покупки на приобретенные активы и принятые обязательства на основании их справедливой стоимости и определить гудвил. Данное приобретение бизнеса учтено по предварительной оценке справедливой стоимости активов и обязательств ЧТПЗ, так как на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности распределение цены покупки не было завершено. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» у Группы есть 12 месяцев с даты приобретения, чтобы завершить оценку приобретения и при необходимости внести корректировки в распределение цены.

Информация о предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, уплаченного вознаграждения и неконтролирующей доли участия на дату приобретения представлена ниже:

	15 марта 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты*	12 092
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 235
Запасы	22 419
Основные средства	95 557
Нематериальные активы	19 841
Отложенные налоговые активы	2 997
Прочие активы	3 863
Итого активы	179 004
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 478
Процентные кредиты и займы	87 413
Резервы и начисленные обязательства	6 485
Отложенные налоговые обязательства	15 002
Прочие обязательства	8 529
Итого обязательства	142 907
Итого идентифицируемые чистые активы	36 097
Неконтролирующие доли участия	14
Гудвил	46 324
Стоимость приобретения	69 316
Стоимость приобретения по обязательному выкупу	13 091
Итого стоимость приобретения	82 407

*В состав денежных средств и их эквивалентов включены денежные средства на отдельных счетах в размере 2 326, которые могут быть использованы в операционной деятельности по мере выполнения условий, предусмотренных законодательством РФ (на 31 декабря 2021 г.: 2 082).

Первоначальная стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составила 24 467.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение ПАО «ЧТПЗ» (продолжение)

Гудвил, возникший в результате приобретения, связан с ожидаемым эффектом синергии за счет оптимизации загрузки мощностей и логистических расходов, а также расширения ассортимента выпускаемой продукции и роста операционной эффективности бизнеса Группы. Предполагается, что признанный гудвил не уменьшает налогооблагаемую базу для целей налога на прибыль.

Приобретение ООО «ТМК – Ярцевский метзавод» (прежнее название – ООО «Парус»)

В октябре 2020 г. в рамках реализации долгосрочной стратегии, направленной на диверсификацию портфеля продуктов и услуг, Группа приобрела 100%-ную долю в компании ООО «ТМК – Ярцевский метзавод», которая представляет собой литейно-прокатный комплекс, расположенный в городе Ярцево Смоленской области. Производственная мощность предприятия составляет более 300 тыс. тонн сортового проката в год. На дату публикации консолидированной финансовой отчетности за 2020 год распределение цены покупки не было завершено. Справедливая стоимость активов и обязательств на дату приобретения была отражена по предварительной оценке. Оценка активов и обязательств компании была завершена в 1 квартале 2021 г., в результате справедливая стоимость основных средств на дату приобретения увеличилась на 228 с соответствующим увеличением отложенных налоговых обязательств на 45 и уменьшением гудвила на 183.

Справедливая стоимость приобретенных активов, принятых обязательств и уплаченного вознаграждения на дату приобретения представлена ниже:

	8 октября 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
Запасы	1 357
Предоплаты и входящий НДС	235
Основные средства	15 533
Итого активы	18 213
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 295
Отложенные налоговые обязательства	2 902
Итого обязательства	5 197
Итого идентифицируемые чистые активы	13 016
Гудвил	1 984
Стоимость приобретения	15 000

Гудвил, возникший в результате приобретения, связан с ожидаемым эффектом синергии, обусловленным интеграцией приобретенного бизнеса в состав российского операционного сегмента Группы.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

9) Приобретение и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

Приобретение ООО «Трубы 2000»

В октябре 2020 г. Группа приобрела контрольный пакет акций предприятий, входящих в состав ООО «Трубы 2000», одного из ведущих в России производителей трубопроводных систем для атомной энергетики, за вознаграждение в размере 400. Данное приобретение позволит Группе расширить сотрудничество с Госкорпорацией «Росатом» и ускорит развитие компетенций Группы в сегменте оборудования для атомных станций. Оценка активов и обязательств компании была завершена в 1 квартале 2021 г. Справедливая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств составила 1 414 и 1 014, соответственно. Стоимость неконтролирующих долей участия составила 42. Гудвил, возникший в результате приобретения, составил 42.

Продажа IPSCO

2 января 2020 г. Группа завершила продажу американской дочерней компании IPSCO компании Tenaris за 63 437. Прибыль от продажи IPSCO составила 20 463 (за вычетом налога на прибыль в размере 3 407).

10) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в российских рублях	75 225	11 274
Денежные средства в долларах США	4 480	27 584
Денежные средства в евро	16 472	33 907
Денежные средства в румынских леях	40	107
Денежные средства в прочих валютах	123	164
	96 340	73 036

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма денежных средств, ограниченных к использованию, составила 508 (на 31 декабря 2020 г.: 176).

11) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	105 647	72 753
Займы выданные	5 489	10 817
Прочая дебиторская задолженность	1 615	1 550
	112 751	85 120
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(11 974)	(13 263)
	100 777	71 857

12) Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	29 281	15 527
Незавершенное производство	43 669	23 450
Сырье и расходные материалы	44 695	24 798
	117 645	63 775
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(3 208)	(1 970)
	114 437	61 805

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

12) Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость запасов, учитываемых по чистой стоимости реализации, составила 13 597 (на 31 декабря 2020 г.: 6 310).

Ниже представлены изменения резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	1 970	1 167
Увеличение/(уменьшение) резерва	1 313	684
Разницы от пересчета валют	(75)	119
Остаток на 31 декабря	3 208	1 970

13) Предоплаты и входящий НДС

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Предоплаты по НДС, входящий НДС	24 987	11 950
Предоплаты за услуги, запасы	9 781	4 183
Предоплаты по прочим налогам	156	117
Предоплаты по договорам страхования	153	172
Прочие предоплаты	588	446
	35 665	16 868
Резерв на обесценение	(431)	(8)
	35 234	16 860

14) Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год по 31 декабря 2021 г.:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	ИТОГО
<u>Первоначальная стоимость</u>							
Остаток на 1 января 2021 г.	77 037	152 845	5 255	4 297	532	9 128	249 094
Поступления	-	-	-	-	-	18 460	18 460
Активы, введенные в эксплуатацию	5 231	10 660	347	995	47	(17 280)	-
Выбытия	(1 254)	(2 374)	(93)	(73)	(5)	(227)	(4 026)
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	56 396	35 324	1 336	377	104	2 020	95 557
Переклассификации	(4)	5	11	(12)	-	-	-
Разницы от пересчета валют	(751)	(2 014)	(170)	(31)	-	(45)	(3 011)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	136 655	194 446	6 686	5 553	678	12 056	356 074
<u>Накопленная амортизация и обесценение</u>							
Остаток на 1 января 2021 г.	(17 833)	(93 272)	(2 214)	(2 681)	(131)	-	(116 131)
Амортизационные отчисления	(3 110)	(12 886)	(619)	(607)	(49)	-	(17 271)
Выбытия	225	2 076	74	57	1	-	2 433
Обесценение	-	(1 379)	-	-	-	-	(1 379)
Переклассификации	-	(11)	3	8	-	-	-
Разницы от пересчета валют	256	1 192	83	21	-	-	1 552
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(20 462)	(104 280)	(2 673)	(3 202)	(179)	-	(130 796)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	116 193	90 166	4 013	2 351	499	12 056	225 278
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	59 204	59 573	3 041	1 616	401	9 128	132 963

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

14) Основные средства (продолжение)

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год по 31 декабря 2020 г.:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2020 г.	59 734	133 217	4 558	3 675	414	14 058	215 656
Поступления	-	-	-	-	-	11 814	11 814
Активы, введенные в эксплуатацию	4 695	11 409	224	648	111	(17 087)	-
Выбытия	(147)	(2 370)	(88)	(122)	-	(24)	(2 751)
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	10 908	5 729	149	4	-	153	16 943
Переклассификации	-	(13)	-	13	-	-	-
Разницы от пересчета валют	1 847	4 873	412	79	7	214	7 432
Остаток на 31 декабря 2020 г.	77 037	152 845	5 255	4 297	532	9 128	249 094
Накопленная амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2020 г.	(15 510)	(78 625)	(1 677)	(2 338)	(103)	-	(98 253)
Амортизационные отчисления	(1 807)	(10 107)	(430)	(398)	(21)	-	(12 763)
Выбытия	71	2 070	80	118	-	-	2 339
Обесценение	-	(4 257)	-	-	-	-	(4 257)
Переклассификации	-	11	(1)	(10)	-	-	-
Разницы от пересчета валют	(587)	(2 364)	(186)	(53)	(7)	-	(3 197)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(17 833)	(93 272)	(2 214)	(2 681)	(131)	-	(116 131)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	59 204	59 573	3 041	1 616	401	9 128	132 963
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	44 224	54 592	2 881	1 337	311	14 058	117 403

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования в составе основных средств составила:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Машины и оборудование	1 693	1 895
Транспортные средства и прочие активы	1 519	1 684
Здания и земля	1 013	680
	4 225	4 259

Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования за год по 31 декабря 2021 г. составили:

	31 декабря 2021 г.
Машины и оборудование	215
Транспортные средства и прочие активы	233
Здания и земля	234
	682

Обесценение основных средств

В связи с тем, что были выявлены признаки обесценения активов Европейского дивизиона, Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения машин и оборудования указанного дивизиона в размере 1 379.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

15) Гудвил и прочие нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за год по 31 декабря 2021 г.:

	Патенты и торговые марки	Гудвил	Програм-мное обеспечение	Взаимоотношения с клиентами	Прочее	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2021 г.	185	5 261	1 887	-	1 077	8 410
Поступления	12	-	491	-	504	1 007
Выбытия	(39)	-	(4)	-	(117)	(160)
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	27	46 324	870	18 180	764	66 165
Переклассификации	-	-	3	-	(3)	-
Разницы от пересчета валют	(3)	(32)	(10)	-	-	(45)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	182	51 553	3 237	18 180	2 225	75 377
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2021 г.	(125)	(2 194)	(1 230)	-	(440)	(3 989)
Амортизационные отчисления	(17)	-	(307)	-	(197)	(521)
Выбытия	13	-	2	-	(9)	6
Разницы от пересчета валют	3	33	8	-	-	44
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(126)	(2 161)	(1 527)	-	(646)	(4 460)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	56	49 392	1 710	18 180	1 579	70 917
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	60	3 067	657	-	637	4 421

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за год по 31 декабря 2020 г.:

	Патенты и торговые марки	Гудвил	Програм-мное обеспечение	Взаимоотношения с клиентами	Запатентованная технология	Прочее	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2020 г.	168	3 133	1 277	-	-	870	5 448
Поступления	6	-	599	-	-	218	823
Выбытия	(1)	-	(35)	-	-	(13)	(49)
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	-	2 026	-	-	-	25	2 051
Переклассификации	4	-	20	-	-	(24)	-
Разницы от пересчета валют	8	102	26	-	-	1	137
Остаток на 31 декабря 2020 г.	185	5 261	1 887	-	-	1 077	8 410
Накопленная амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2020 г.	(103)	(2 092)	(1 088)	-	-	(355)	(3 638)
Амортизационные отчисления	(17)	-	(158)	-	-	(94)	(269)
Выбытия	-	-	35	-	-	9	44
Разницы от пересчета валют	(5)	(102)	(19)	-	-	-	(126)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(125)	(2 194)	(1 230)	-	-	(440)	(3 989)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	60	3 067	657	-	-	637	4 421
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	65	1 041	189	-	-	515	1 810

По состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа провела тестирование на обесценение гудвила, относящегося к Российскому операционному сегменту. В рамках анализа Группа определила ценность от использования ЕГДС, которая значительно превышает балансовую стоимость.

Следующие ключевые допущения использовались в тесте на обесценение гудвила: ставка дисконтирования до налога 12,16%; прогнозируемое увеличение выручки на 17% в 2022 г., далее – на уровне 2022 г.; прогнозируемое увеличение затрат на производство на 3,9% в 2022 г., далее – на уровне 2022 г. Никакие возможно предполагаемые изменения в допущениях не приведут к обесценению гудвила.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

16) Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 732	16 800
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	667	614
Денежные средства, зарезервированные для исполнения гарантий	629	480
Займы выданные	93	178
Векселя	18	10 821
Итого финансовые активы	21 139	28 893
Предоплаты за приобретение основных средств	1 188	737
Прочие внеоборотные активы	13 834	10 213
Итого нефинансовые активы	15 022	10 950
Резерв на обесценение	-	(9)
	36 161	39 834

17) Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	66 418	30 059
Обязательства по НДС	22 805	13 365
Кредиторская задолженность за основные средства	3 654	4 502
Обязательства по выплате заработной платы	1 954	1 051
Начисленные и удержанные налоги с фонда оплаты труда	1 531	922
Обязательства по приобретению долей в дочерних компаниях	320	476
Обязательства по налогу на имущество	266	191
Дивиденды к выплате	111	9
Обязательства по прочим налогам	59	36
Торговые скидки	45	13
Прочая кредиторская задолженность	2 486	1 093
	99 649	51 717

18) Авансы от покупателей и прочие обязательства

Группа передала часть внутригрупповой задолженности по договорам факторинга. За год по 31 декабря 2021 г. чистые поступления денежных средств по данным транзакциям составили 4 017 и были включены в состав прочих движений денежных средств от финансовой деятельности (за год по 31 декабря 2020 г.: чистые выплаты денежных средств в размере 4 511). Соответствующее обязательство в размере 9 017 было отражено в прочих краткосрочных обязательствах на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 5 000) (Прим. 22).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в состав прочих долгосрочных обязательств включены долгосрочные авансы от покупателей в размере 57 664 (на 31 декабря 2020 г.: 53 846). Краткосрочные авансы от покупателей составили 99 469 по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 17 997). Авансы от покупателей представлены с НДС. По состоянию на 31 декабря 2021 г. НДС в долгосрочных авансах составил 9 611 и НДС в краткосрочных авансах – 15 955 (на 31 декабря 2020 г.: 8 975 и 3 005, соответственно).

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

19) Резервы и начисленные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные		
Резерв по премиальным выплатам	2 989	1 685
Начисления по неиспользованным ежегодным отпускам	2 257	1 284
Краткосрочная часть обязательств по выплатам вознаграждения работникам	163	118
Резервы по претензиям, судебным рискам и прочие резервы	6 268	1 629
	11 677	4 716

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные резервы включают резервы под обязательства по защите окружающей среды в сумме 2 653.

20) Процентные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	23 919	31 408
Проценты к уплате	2 130	1 202
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	49 527	27 512
Текущая часть задолженности по купонным долговым ценным бумагам	20 000	14 212
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(67)	(19)
	95 509	74 315
Долгосрочные		
Банковские кредиты	116 506	74 558
Купонные долговые ценные бумаги	121 018	51 938
Неамортизированные затраты на привлечение кредитов, займов и долговых ценных бумаг	(961)	(534)
	236 563	125 962

Расшифровка процентных кредитов и займов по валютам приведена ниже:

Валюты	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	261 620	150 319
Доллар США	62 136	39 493
Евро	8 316	10 465
	332 072	200 277

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела неиспользованные кредитные линии в размере 126 218 (на 31 декабря 2020 г.: 96 105).

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

21) Обязательства по аренде

Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
Менее 1 года	1 158	950	1 049	824
от 1 года до 5 лет	3 601	3 154	3 668	3 168
более 5 лет	1 546	1 337	1 959	1 676
Итого минимальные арендные платежи	6 305	5 441	6 676	5 668
За вычетом затрат на финансирование	(864)	-	(1 008)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	5 441	5 441	5 668	5 668

Финансовые расходы, а также выплаты денежных средств по обязательствам по аренде раскрыты в Прим. 22. За год по 31 декабря 2021 г. в отчете о прибылях и убытках Группа отразила расходы по краткосрочной аренде активов в размере 199, а также расходы по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде, в размере 413. Балансовая стоимость активов в форме права пользования и суммы начисленной по данным активам амортизации за год по 31 декабря 2021 г. раскрыты в Прим. 14.

22) Изменение обязательств от финансовой деятельности

Изменение обязательств от финансовой деятельности за год по 31 декабря 2021 г. представлено ниже:

	Процентные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	ИТОГО
Остаток на 1 января 2021 г.	200 277	5 668	5 000	210 945
(Чистый расход)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	23 063	(1 231)	4 002	25 834
Изменение курсов иностранных валют	(360)	(135)	-	(495)
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	87 413	667	2 127	90 207
Приобретение активов посредством аренды	-	828	-	828
Финансовые расходы	21 650	251	-	21 901
Прочее	29	(607)	(1 671)	(2 249)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	332 072	5 441	9 458	346 971

Изменение обязательств от финансовой деятельности за год по 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	Процентные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	ИТОГО
Остаток на 1 января 2020 г.	183 869	5 138	9 511	198 518
(Чистый расход)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(14 124)	(951)	(4 511)	(19 586)
Изменение курсов иностранных валют	16 761	1 035	-	17 796
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	966	33	-	999
Приобретение активов посредством аренды	-	182	-	182
Финансовые расходы	12 829	256	-	13 085
Прочее	(24)	(25)	-	(49)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	200 277	5 668	5 000	210 945

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

23) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам

В соответствии с договорами, нормами местного законодательства и сложившейся практикой, Группа выплачивает сотрудникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения. Выплаты включают вознаграждения в форме единовременных выплат по окончании трудовой деятельности, пенсий, материальной помощи пенсионерам, выплат сотрудникам и пенсионерам к юбилейным датам и прочие пособия. Размер указанных пособий обычно зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и размера выплат, установленных планами. Группа выплачивает пособия в момент наступления обязательств по оплате. Все вознаграждения сотрудникам являются нефондированными.

Ниже представлены изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами в разбивке по странам:

	Россия		Прочие страны		ИТОГО	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	1 537	1 489	141	108	1 678	1 597
Стоимость услуг текущего периода	71	53	16	13	87	66
Процентные расходы	132	100	2	3	134	103
Стоимость услуг прошлых периодов	(14)	-	-	-	(14)	-
Прочее	19	9	-	-	19	9
Чистый расход по вознаграждениям, признанный в составе (прибыли)/убытка	208	162	18	16	226	178
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменения демографических допущений	(34)	11	(4)	(13)	(38)	(2)
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменения финансовых допущений	(284)	60	2	5	(282)	65
Актуарные (прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	79	(79)	(1)	18	78	(61)
Актуарные (прибыли)/убытки, признанные в составе прочего совокупного (дохода)/убытка	(239)	(8)	(3)	10	(242)	2
Вознаграждения выплаченные	(161)	(106)	(20)	(20)	(181)	(126)
Разницы от пересчета валют	-	-	(7)	27	(7)	27
Приобретение и выбытие дочерних предприятий	498	-	-	-	498	-
Остаток на 31 декабря	1 843	1 537	129	141	1 972	1 678
Краткосрочные	156	111	7	7	163	118
Долгосрочные	1 687	1 426	122	134	1 809	1 560

В отчете о прибылях и убытках за годы по 31 декабря 2021 г. и 2020 г. чистый расход по вознаграждениям был отражен в составе себестоимости реализации, общехозяйственных, административных, а также коммерческих расходов.

Основные актуарные допущения, использованные при расчете обязательств Группы по выплатам вознаграждений работникам, представлены ниже:

	Россия		Прочие страны	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,4 %	6,3 %	3,9 %	3,1% - 3,2%
Ставка инфляции	4,3 %	3,9 %	-	-
Средняя долгосрочная ставка индексации оплаты труда	5,3 %	4,4 %	5,0 %	2,5 %
Текущность кадров	Распределение вероятностей в зависимости от возраста	Распределение вероятностей в зависимости от возраста	Распределение вероятностей в зависимости от возраста	Распределение вероятностей в зависимости от возраста

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

23) Обязательства по выплатам вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности обязательств к изменению основных актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Диапазон колебаний		Россия		Прочие страны	
			Влияние на увеличение / (уменьшение) обязательств		Влияние на увеличение / (уменьшение) обязательств	
Ставка дисконтирования	-1 %	1 %	185	(155)	4	(3)
Ставка инфляции	-1 %	1 %	(160)	190	-	-
Средняя долгосрочная ставка индексации оплаты труда	-1 %	1 %	(50)	55	(3)	3
Текучесть кадров	-3% - -1%	1% - 3%	235	(205)	4	(4)

24) Доли участия в дочерних предприятиях

Основные дочерние предприятия

Основные дочерние предприятия представлены ниже:

	Страна	Эффективная доля участия	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Производственные мощности			
Акционерное общество «Волжский трубный завод»	Россия	100,00 %	100,00 %
Акционерное общество «Синарский трубный завод»	Россия	98,04 %	98,03 %
Акционерное общество «Таганрогский металлургический завод»	Россия	97,54 %	97,50 %
Акционерное общество «Северский трубный завод»	Россия	98,17 %	97,58 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК-ИНОКС»	Россия	98,04 %	98,04 %
Акционерное общество «ТМК-КПВ»	Россия	50,11 %	49,81 %
Акционерное общество «Орский машиностроительный завод»	Россия	75,00 %	75,00 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК-Ярцевский метзавод»	Россия	100,00 %	100,00 %
Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Акционерное общество «Первоуральский новотрубный завод» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Акционерное общество «Соединительные отводы трубопроводов» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК ЭТЕРНО» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК МЕТА» и его дочерние предприятия (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Общество с ограниченной ответственностью «Трубы 2000» и его дочерние предприятия	Россия	100,00 %	100,00 %
ТМК-ARTROM S.A. и его дочерние предприятия	Румыния	100,00 %	100,00 %
MSA, a.s. (Прим. 9)	Чехия	100,00 %	- %
Сервисные предприятия для нефтегазовой отрасли			
Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие «Трубопласт»	Россия	100,00 %	100,00 %
Акционерное общество «ТМК Нефтегазсервис - Нижневартовск»	Россия	100,00 %	100,00 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК Нефтегазсервис - Бузулук»	Россия	100,00 %	100,00 %
Акционерное общество «Уралчермет»	Россия	99,53 %	74,37 %
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК Трубный сервис» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Общество с ограниченной ответственностью «СПО-АЛНАС» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
Товарищество с ограниченной ответственностью «ТМК-Казтрубпром»	Казахстан	100,00 %	100,00 %

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

24) Доли участия в дочерних предприятиях (продолжение)

Основные дочерние предприятия (продолжение)

	Страна	Эффективная доля участия	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продажи и снабжение			
Акционерное общество «Торговый дом «ТМК»	Россия	100,00 %	100,00 %
Акционерное общество Торговый Дом «Уралтрубосталь» (Прим. 9)	Россия	100,00 %	- %
TMK Europe GmbH	Германия	100,00 %	100,00 %
TMK Italia s.r.l.	Италия	100,00 %	100,00 %
TMK M.E. FZCO	ОАЭ	100,00 %	100,00 %
TMK Overseas LLC	США	100,00 %	100,00 %
TMK Global S.A.	Швейцария	100,00 %	100,00 %
Научные исследования и разработки			
Акционерное общество «Русский научно-исследовательский институт трубной промышленности»	Россия	97,36 %	97,36 %
Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр ТМК»	Россия	100,00 %	100,00 %

Неконтролирующие доли участия

Информация о неконтролирующих долях участия представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Неконтролирующая доля участия (НДУ), %	Чистые активы, приходящиеся на НДУ	Неконтролирующая доля участия (НДУ), %	Чистые активы, приходящиеся на НДУ
Акционерное общество «Орский машиностроительный завод»	25,00 %	931	25,00 %	916
Акционерное общество «Синарская ТЭЦ»	32,57 %	548	32,57 %	544
Акционерное общество «Синарский трубный завод»	1,96 %	313	1,97 %	276
Акционерное общество «Северский трубный завод»	1,83 %	241	2,42 %	250
Акционерное общество «Таганрогский металлургический завод»	2,46 %	7	2,50 %	18
Прочие		(7)		39
		2 033		2 043

25) Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждение старшему руководящему персоналу Группы

Вознаграждение членам Совета директоров и Правления включает только краткосрочные выплаты. За год по 31 декабря 2021 г. вознаграждение составило 1 747 (включая затраты на социальное обеспечение) и было отражено в отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов (за год по 31 декабря 2020 г.: 1 210).

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК»

За год по 31 декабря 2021 г. сумма дивидендов, пришедших на долю компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», составила 27 053.

За год по 31 декабря 2020 г. сумма дивидендов, пришедших на долю компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», составила 2 964.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

25) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК» (продолжение)

В декабре 2020 г. Группа подписала договор купли-продажи акций с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», на продажу 261 595 881 собственных акций ПАО «ТМК», выкупленных у акционеров за 16 509. Переход права собственности на акции к покупателю произошел 2 декабря 2020 г. Задолженность по данному договору была полностью оплачена в 2021 г.

За год по 31 декабря 2020 г. Группа приобрела дополнительно 5,74% долей в дочерней компании ТМК-Artrom S.A. у компании, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», за 572.

Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями

В таблице ниже представлены балансы с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	958	1 252
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 240	13 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	74

Группа выдала гарантии в отношении задолженности ассоциированных компаний и совместных предприятий в размере 4 227 на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 4 142).

Группа начислила резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности ассоциированных компаний и совместных предприятий в размере 588 на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 603).

Совокупный объем операций с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями представлен в таблице ниже:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Приобретение прочих товаров и услуг	11	476
Выручка от реализации	279	8 297
Финансовые доходы	73	83

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны включают в основном компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «ТМК».

В таблице ниже представлены балансы с прочими связанными сторонами

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23 250	2 507
Займы выданные	2 097	2 474
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 832	6 559
Прочие предоплаты	1 860	651
Авансы полученные	89 322	2
Обязательства по аренде	797	603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	856	745

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

25) Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Группа начислила резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности прочих связанных сторон в размере 2 514 на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 5 744).

Совокупный объем операций с прочими связанными сторонами представлен в таблице ниже:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Приобретение сырья и материалов	2 160	3 922
Приобретение прочих товаров и услуг	1 795	1 842
Финансовые расходы	56	66
Выручка от реализации	27 626	5 661
Финансовые доходы	522	354
Прочие доходы	173	186

26) Условные и договорные обязательства

Условия осуществления деятельности в РФ

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в первом квартале 2020 г., многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В связи с тем что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2022 года отдельные страны объявили санкции в отношении ряда российских банков, ограничившие им доступ к международным финансовым рынкам и к системе SWIFT. Кроме того, были введены новые пакеты санкций против определенных российских юридических лиц и персональные санкции в отношении отдельных физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительная девальвация национальной валюты и рост инфляции. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начислила налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов на погашение таких обязательств.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

26) Условные и договорные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств у третьих лиц на сумму 8 885 (на 31 декабря 2020 г.: 5 520). Суммы договорных обязательств не включают НДС.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа открыла непокрытые аккредитивы на сумму 2 787 (на 31 декабря 2020 г.: 1 291) в связи с приобретением основных средств.

Страхование

Группа осуществляет страхование от убытков, которые могут возникнуть при повреждении имущества (включая страхование от пожаров и некоторых других стихийных бедствий), страхование от перерывов в производстве, страхование продукции от кражи или повреждений при транспортировке. Группа страхует корпоративную ответственность по продукции, а также ответственность директоров и других должностных лиц. Тем не менее возмещение по страховым случаям, которое может быть получено в будущем, может не покрыть упущенную выгоду или увеличение затрат в результате временного нарушения деятельности.

Судебные иски

В течение периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

27) Капитал

i) Уставный капитал

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Количество акций		
<i>Разрешено к выпуску</i>		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая (в тысячах)	1 033 135	1 033 135
<i>Выпущено и полностью оплачено</i>		
Обыкновенные акции по 10 руб. каждая (в тысячах)	1 033 135	1 033 135

ii) Резервный фонд

Согласно российскому законодательству Компания обязана создать резервный фонд в размере 5% от величины уставного капитала по данным российского бухгалтерского учета путем ежегодных отчислений, размер которых должен составлять не менее 5% чистой прибыли за год по данным российской бухгалтерской отчетности. Резервный фонд может использоваться исключительно для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Компании и приобретения собственных акций в отсутствие иных источников финансирования.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

27) Капитал (продолжение)

iii) Добровольное предложение о приобретении акций ПАО «ТМК»

В апреле 2020 г. Совет директоров утвердил программу по приобретению обыкновенных акций ПАО «ТМК» и последующую отмену листинга глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже после завершения указанной программы. Программа приобретения обыкновенных акций проводилась Акционерным обществом «Волжский трубный завод» («ВТЗ»), стопроцентным дочерним обществом ПАО «ТМК», путем направления добровольного предложения в соответствии с законодательством Российской Федерации. Добровольное предложение было сделано 18 мая 2020 г. в отношении 358 758 064 размещенных обыкновенных акций ПАО «ТМК», которые представляют собой все размещенные обыкновенные акции Компании, за исключением обыкновенных акций, принадлежащих ВТЗ и другим компаниям Группы, ТМК Steel Holding Limited (компания, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК») и менеджменту компаний Группы. Срок принятия добровольного предложения составлял 70 дней с 18 мая 2020 г. (то есть с 19 мая 2020 г. по 27 июля 2020 г. («Окончание срока») включительно). Цена приобретения обыкновенных акций составляла 61 рубль за одну обыкновенную акцию. Группа признала обязательство по добровольному предложению о приобретении акций в отношении 358 758 064 обыкновенных акций ПАО «ТМК», имеющих право на участие в добровольном предложении, с соответствующим уменьшением прочих резервов в отчете об изменениях капитала в размере 21 960 (включая затраты по сделке). В рамках предложения, срок принятия которого закончился в июле 2020 г., Группа приобрела 229 958 764 обыкновенных акций ПАО «ТМК» в размере 14 389 (включая затраты по сделке). Обязательство в отношении оставшейся суммы было сторнировано с соответствующей корректировкой прочих резервов.

iv) Приобретение акций ПАО «ТМК»

В сентябре – октябре 2020 г. Группа выкупала обыкновенные акции ПАО «ТМК» посредством заключения сделок на внебиржевом рынке и на ПАО «Московская биржа». Цена приобретения обыкновенных акций составляла 61 рубль за одну обыкновенную акцию. В результате Группа приобрела 29 800 668 обыкновенных акций ПАО «ТМК» за 1 919 (включая затраты по сделке).

v) Продажа собственных акций ПАО «ТМК», выкупленных у акционеров

В декабре 2020 г. Группа подписала договор купли-продажи акций с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «ТМК», на продажу 261 595 881 собственных акций ПАО «ТМК», выкупленных у акционеров, за 16 509 (Прим. 25). Балансовая стоимость выбывших собственных акций, выкупленных у акционеров, составила 16 417. Чистый результат от выбытия (за вычетом налога и затрат по сделке) составил 28 и был учтен в составе дополнительного оплаченного капитала.

vi) Дивиденды, объявленные Компанией акционерам

На общем собрании акционеров, состоявшемся 3 сентября 2021 г., была одобрена выплата дивидендов за счет чистой прибыли по результатам 1 полугодия 2021 г., а также за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 18 297 (или 17,71 руб. за акцию).

На общем собрании акционеров, состоявшемся 15 апреля 2021 г., была одобрена выплата дивидендов за 2020 г. в размере 9 990 (или 9,67 руб. за акцию).

На общем собрании акционеров, состоявшемся 26 ноября 2020 г., была одобрена выплата дивидендов за 1 полугодие 2020 г. в размере 3 099 (или 3 руб. за акцию).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

27) Капитал (продолжение)

vii) Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия

Суммы дивидендов, объявленных дочерними предприятиями Группы держателям неконтролирующих долей участия, составили 31 и 107 за годы по 31 декабря 2021 г. и 2020 г., соответственно.

viii) Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях

За год по 31 декабря 2021 г. Группа приобрела дополнительно акции АО «Синарский трубный завод», АО «Северский трубный завод», АО «Таганрогский металлургический завод» и АО «Уралчермет» за денежное вознаграждение 110. За год по 31 декабря 2020 г. Группа приобрела дополнительно акции ТМК-Artrom S.A., АО «Синарский трубный завод», АО «Северский трубный завод» и АО «Таганрогский металлургический завод» за денежное вознаграждение в размере 906. Разница между стоимостью вознаграждения и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия была отражена в составе дополнительного оплаченного капитала (в случае отрицательного значения) и в составе накопленной прибыли (в случае положительного значения).

28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночного риска, риска ликвидности и кредитного риска. Описание рисков, которым подвержена Группа, и принципов управления данными рисками приведено ниже.

Рыночный риск

Группа подвержена рискам изменения процентных ставок и курсов валют, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Группы. Целью управления рыночным риском является минимизация подверженности Группы риску и контроль за риском.

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы с плавающими процентными ставками создают подверженность риску изменения процентных ставок, то есть приводят к колебаниям денежных потоков вследствие изменения рыночных процентных ставок. В отчетном периоде Группа не была подвержена риску изменения процентных ставок, так как практически по всем кредитам и займам Группы проценты начислялись по фиксированным ставкам или по ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на фиксированную маржу.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск возникает в связи с операциями продажи, покупки и привлечения средств, выраженными в валютах, отличных от функциональных валют предприятий Группы. Кроме того, валютный риск связан с инвестициями Группы в иностранные подразделения. Основными валютами, в которых совершаются данные операции и выражены остатки по ним, являются доллар США и евро.

Подверженность Группы валютному риску определяется в основном как чистая монетарная позиция по валютам, представленным ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США / рубль	(40 615)	11 301
Евро / рубль	40 122	58 416
Доллар США / чешская крона	(3 221)	-
Евро / румынский лей	(14 145)	(12 753)

В следующей таблице представлен количественный анализ чувствительности прибыли/(убытка) Группы до налогообложения к возможным изменениям обменного курса соответствующих валют при условии неизменности прочих параметров. При оценке возможных диапазонов колебаний курсов валют Группа рассматривала динамику обменных курсов в соответствующем году.

	31 декабря 2021 г.			
	Диапазон колебаний		Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения	
Доллар США / рубль	-10 %	10 %	3 867	(3 867)
Евро / рубль	-9 %	9 %	(3 543)	3 543
Доллар США / чешская крона	-7 %	7 %	236	(236)
Евро / румынский лей	-1 %	1 %	109	(109)

	31 декабря 2020 г.			
	Диапазон колебаний		Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения	
Доллар США / рубль	-17 %	17 %	(1 906)	1 906
Евро / рубль	-17 %	17 %	(9 983)	9 983
Евро / румынский лей	-1 %	1 %	138	(138)

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что у Группы возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы в разбивке по срокам погашения исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями, включая выплату процентов:

	31 декабря 2021 г.			
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
Процентные кредиты и займы:				
Основная сумма долга	93 446	200 378	37 146	330 970
Проценты	22 264	43 273	799	66 336
Обязательства по аренде	1 158	3 601	1 546	6 305
Торговая и прочая кредиторская задолженность	73 034	-	-	73 034
Прочие обязательства	9 147	3 140	-	12 287
	199 049	250 392	39 491	488 932
	31 декабря 2020 г.			
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
Процентные кредиты и займы:				
Основная сумма долга	73 132	89 558	36 938	199 628
Проценты	10 323	15 066	2 382	27 771
Обязательства по аренде	1 049	3 668	1 959	6 676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 152	-	-	36 152
Прочие обязательства	5 000	65	-	5 065
	125 656	108 357	41 279	275 292

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год по 31 декабря 2021 г.

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

28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет убытки вследствие невыполнения контрагентами договорных обязательств или неспособности контрагентов погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Группы является торговая и прочая дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности Группы, контролируется каждым операционным дивизионом в рамках утвержденных Группой процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Мониторинг подверженности кредитному риску осуществляется на уровне Группы.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Первоначальная стоимость	Обесценение	Первоначальная стоимость	Обесценение
Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность – непросроченная	89 765	(4 281)	74 747	(10 834)
Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная:				
менее 30 дней	5 489	(28)	2 272	(63)
от 31 до 90 дней	2 611	(145)	3 161	(221)
более 90 дней	14 886	(7 520)	4 940	(2 145)
	112 751	(11 974)	85 120	(13 263)

Ниже представлен анализ изменений резерва на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За год по 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	13 263	7 900
Использовано в течение года	(410)	(201)
Увеличение/(уменьшение) резерва	(854)	5 470
Разницы от пересчета валют	(25)	94
Остаток на 31 декабря	11 974	13 263

Управление капиталом

Задачами Группы в области управления капиталом является поддержание способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, соблюдая при этом интересы акционеров и прочих заинтересованных лиц, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить его стоимость. Для поддержания и изменения структуры капитала Группа корректирует суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществляет дополнительную эмиссию акций, осуществляет продажу активов для снижения задолженности.

ПАО «ТМК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 г.

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

28) Задачи и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, иных аналогичных финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты	121 907	118 035	76 700	75 853
4,5% еврооблигации	22 288	22 669	-	-
4,3% еврооблигации	37 146	37 363	36 938	36 940
Российские облигации	81 584	79 075	29 212	29 832

Справедливая стоимость котирующихся долговых инструментов (еврооблигаций и облигаций) была определена на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость некотирующихся долговых инструментов была рассчитана путем дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по обязательствам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)