

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Консолидированная финансовая отчетность
специального назначения
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:

| | |
|---|---|
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ..... | 1 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ..... | 2 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ..... | 3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 4 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО
НАЗНАЧЕНИЯ

| | |
|---|----|
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 6 |
| 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ..... | 6 |
| 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ..... | 8 |
| 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 9 |
| 5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ..... | 29 |
| 6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ..... | 33 |
| 7. ВЫРУЧКА..... | 33 |
| 8. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ..... | 34 |
| 9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО..... | 34 |
| 10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО..... | 34 |
| 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ..... | 34 |
| 12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ..... | 34 |
| 13. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО..... | 35 |
| 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 35 |
| 15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 38 |
| 16. ЗАПАСЫ..... | 40 |
| 17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 40 |
| 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 41 |
| 19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ..... | 42 |
| 20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ..... | 43 |
| 21. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ..... | 46 |
| 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 47 |
| 23. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ..... | 47 |
| 24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ..... | 48 |
| 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 48 |
| 26. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 51 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества
«Магнитогорский металлургический комбинат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности специального назначения, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность специального назначения отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с положениями о составлении консолидированной финансовой отчетности специального назначения, изложенными в Примечании 3 *«Принципы подготовки, консолидированной финансовой отчетности специального назначения»*, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 *«Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.*

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, 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.

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 «*Принципы подготовки, консолидированной финансовой отчетности специального назначения*» к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «*Об акционерных обществах*» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «*Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг*» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. В связи с этим данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с принципами учета, изложенными в Примечании 3, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать 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 специального назначения 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 утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности специального назначения. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Швецов Андрей Викторович
(ОИНЗ № 21906101417)
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 10.06.2022



5 февраля 2024 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности специального назначения, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с положениями, изложенными в Примечании 3 прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения «Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

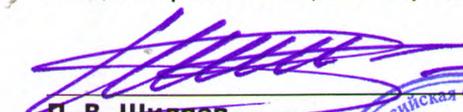
При подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения руководство несет ответственность за:

- соответствие консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, принципам подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

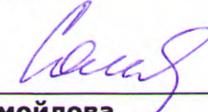
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы принципам подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена 5 февраля 2024 года:


П. В. Шильяев
Генеральный директор



5 февраля 2024 г.
г. Магнитогорск, Россия


О. Ю. Самойлова
Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР",
специализированной организации,
выполняющей функции бухгалтерского
учета для ПАО "ММК"

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(В миллионах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря | |
|---|--------|-------------------------------|----------------|
| | | 2023 | 2022 |
| Выручка | 7 | 763 390 | 699 817 |
| Себестоимость продаж | 8 | (543 395) | (527 155) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 219 995 | 172 662 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | (18 397) | (16 111) |
| Коммерческие расходы | | (54 903) | (44 602) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 9 | (511) | (2 021) |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ | | 146 184 | 109 928 |
| Доход от инвестиций | | 7 | (7) |
| Финансовые доходы | 11 | 11 750 | 6 839 |
| Финансовые расходы | 12 | (6 514) | (5 969) |
| Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто | 13 | 4 931 | (37) |
| Обесценение и резерв под рекультивацию земель | 15, 21 | (3 920) | (13 464) |
| Прочие расходы, нетто | 10 | (5 097) | (7 949) |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | | 147 341 | 89 341 |
| Налог на прибыль | 14 | (28 981) | (18 973) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 118 360 | 70 368 |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) | | | |
| <i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | | 9 604 | (5 045) |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога на прибыль | | (51) | (154) |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | | 9 553 | (5 199) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 127 913 | 65 169 |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| Акционеров Материнской организации | | 118 177 | 70 174 |
| Неконтролирующие доли участия | | 183 | 194 |
| | | 118 360 | 70 368 |
| Итого совокупный доход, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Материнской организации | | 127 691 | 64 952 |
| Неконтролирующие доли участия | | 222 | 217 |
| | | 127 913 | 65 169 |
| БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли) | | 10,592 | 6,297 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.) | | 11 174 330 | 11 174 330 |

Примечания на стр. 6 до 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей)

| | Прим. | 31 декабря | |
|---|-------|----------------|----------------|
| | | 2023 | 2022 |
| АКТИВЫ | | | |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Основные средства | 15 | 487 714 | 409 275 |
| Права пользования активами | | 2 584 | 1 374 |
| Нематериальные активы | | 3 824 | 2 645 |
| Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы | | 409 | 410 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | | - | 82 |
| Отложенные налоговые активы | 14 | 4 507 | 3 795 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | | 5 240 | 4 328 |
| Итого внеоборотные активы | | 504 278 | 421 909 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Запасы | 16 | 128 259 | 101 580 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 89 199 | 61 920 |
| Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы | | 4 904 | 2 563 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 1 644 | 2 650 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | | 10 874 | 2 929 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 161 809 | 144 214 |
| Активы, предназначенные для продажи | | - | 20 |
| Прочие оборотные активы | | 1 035 | - |
| Итого оборотные активы | | 397 724 | 315 876 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 902 002 | 737 785 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| КАПИТАЛ: | | | |
| Акционерный капитал | 19 | 9 483 | 9 483 |
| Эмиссионный доход | | 23 754 | 23 754 |
| Резерв пересчета валют | | 31 004 | 21 439 |
| Нераспределенная прибыль | | 597 778 | 478 665 |
| Капитал, относимый на акционеров Материнской организации | | 662 019 | 533 341 |
| Неконтролирующие доли участия | | 1 290 | 2 093 |
| Итого капитал | | 663 309 | 535 434 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 20 | 12 624 | 20 249 |
| Обязательства по аренде | | 1 910 | 1 106 |
| Пенсионные обязательства | | 1 395 | 1 171 |
| Резерв под рекультивацию земель | 21 | 7 656 | 6 993 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14 | 31 367 | 33 561 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 54 952 | 63 080 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 23 | 57 704 | 53 062 |
| Текущая часть обязательств по аренде | | 284 | 184 |
| Текущая часть пенсионных обязательств | | 208 | 214 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 117 691 | 83 191 |
| Текущая часть резерва под рекультивацию земель | 21 | 1 164 | 988 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 3 245 | 88 |
| Отложенные доходы | 23 | 3 445 | 1 544 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 183 741 | 139 271 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 902 002 | 737 785 |


Н. В. Шильяев
Генеральный директор

5 февраля 2024 г.
г. Магнитогорск, Россия




О. Ю. Самойлова
Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР",
специализированной организации, выполняющей
функции бухгалтерского учета для ПАО "ММК"

Примечания на стр. 6 до 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей)

| | Капитал, относимый на акционеров Материнской организации | | | | | Итого | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал |
|---|--|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | Прим. | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резерв пересчета валют | Нераспределенная прибыль | | | |
| ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2022 Г. | | 9 483 | 23 754 | 26 507 | 408 589 | 468 333 | 1 881 | 470 214 |
| Прибыль за год | | - | - | - | 70 174 | 70 174 | 194 | 70 368 |
| Прочий совокупный убыток за год за вычетом эффекта налогообложения | | - | - | (5 068) | (154) | (5 222) | 23 | (5 199) |
| Итого совокупный доход за год | | - | - | (5 068) | 70 020 | 64 952 | 217 | 65 169 |
| Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях | | - | - | - | 5 | 5 | (5) | - |
| Дивиденды | 19 | - | - | - | 51 | 51 | - | 51 |
| ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. | | 9 483 | 23 754 | 21 439 | 478 665 | 533 341 | 2 093 | 535 434 |
| Прибыль за год | | - | - | - | 118 177 | 118 177 | 183 | 118 360 |
| Прочий совокупный доход за год за вычетом эффекта налогообложения | | - | - | 9 565 | (51) | 9 514 | 39 | 9 553 |
| Итого совокупный доход за год | | - | - | 9 565 | 118 126 | 127 691 | 222 | 127 913 |
| Увеличение неконтрольных долей владения в связи с приобретением дочерних предприятий | | - | - | - | - | - | 28 | 28 |
| Уменьшение неконтролирующей доли участия в связи с изменением доли Группы в дочерних организациях | | - | - | - | 881 | 881 | (1 053) | (172) |
| Дивиденды | 19 | - | - | - | 106 | 106 | - | 106 |
| ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. | | 9 483 | 23 754 | 31 004 | 597 778 | 662 019 | 1 290 | 663 309 |

Примечания на стр. 6 до 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря | |
|---|--------|----------------------------------|----------|
| | | 2023 | 2022 |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Прибыль за год | | 118 360 | 70 368 |
| Корректировки прибыли за период: | | | |
| Налог на прибыль | | 28 981 | 18 973 |
| Амортизация | | 48 348 | 43 607 |
| Обесценение и резерв под рекультивацию земель | 15, 21 | 3 920 | 13 464 |
| Финансовые расходы | 12 | 6 514 | 5 969 |
| Убыток от выбытия основных средств | 9 | 1 058 | 1 522 |
| Изменение ожидаемых кредитных убытков, нетто | 17 | 761 | 5 369 |
| Изменение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным | 9 | 44 | 192 |
| Изменение резерва по претензиям и искам | 9 | 33 | 18 |
| Прибыль от переоценки торговых ценных бумаг | | (2) | (10) |
| Изменение резерва под устаревшие запасы | 16 | (1 681) | 1 538 |
| Финансовые доходы | 11 | (11 750) | (6 839) |
| Доход от инвестиций, имеющих в наличии для продажи (Доход)/расход по курсовым разницам, нетто | 13 | (7) | - |
| (Прибыль)/убыток от выбытия ассоциированных организаций | 9 | (4 931) | 37 |
| (Прибыль)/убыток от выбытия дочерних обществ | 9 | (15) | - |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций | | (132) | 123 |
| | | - | 7 |
| <hr/> | | | |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 189 501 | 154 338 |
| <hr/> | | | |
| Изменения в оборотном капитале | | | |
| (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (23 464) | 23 133 |
| (Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению | | (7 920) | 1 075 |
| (Увеличение)/уменьшение запасов | | (25 054) | 12 563 |
| Увеличение денежных средств с ограничением на использование | | - | (3 791) |
| Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности | | 13 600 | (17 616) |
| <hr/> | | | |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 146 663 | 169 702 |
| <hr/> | | | |
| Проценты уплаченные | | (2 884) | (2 663) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (28 934) | (24 390) |
| <hr/> | | | |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | | 114 845 | 142 649 |

Примечания на стр. 6 до 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(В миллионах рублей)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------|-------------------------------|-----------------|
| | | 2023 | 2022 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств | | (93 976) | (78 699) |
| Приобретение нематериальных активов | | (883) | (778) |
| Поступления от возврата авансов | | - | 4 440 |
| Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств на счетах приобретенных предприятий | | (22 532) | - |
| Поступления от реализации основных средств | | 100 | 100 |
| Проценты полученные | | 10 661 | 4 758 |
| Предоставленные займы | | (4 501) | (452) |
| Погашенные займы | | - | 452 |
| Поступления от выбытия ассоциированных организаций | | 97 | - |
| Выбытие денежных средств от продажи дочерних обществ | | - | (207) |
| Дивиденды от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | | (7) | - |
| Поступления от реализации ценных бумаг и других финансовых активов | | 1 071 | 1 078 |
| Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи | | 20 | - |
| Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов | | (1 115) | (1 125) |
| Размещение краткосрочных банковских депозитов | | - | (38 570) |
| Изъятие краткосрочных банковских депозитов | | 2 057 | 64 733 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто | | (109 008) | (44 270) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 33 419 | 68 956 |
| Погашение кредитов и займов | | (45 187) | (60 500) |
| Погашение основной суммы задолженности по аренде | | (422) | (679) |
| Приобретение неконтролирующих долей участия | | (172) | - |
| Дивиденды, уплаченные акционерам Материнской компании | | - | (29 629) |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто | | (12 362) | (21 852) |
| (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО | | | |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ГОДА | 18 | 144 214 | 62 649 |
| Влияние пересчета в валюту отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте | | 24 120 | 5 038 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ГОДА | 18 | 161 809 | 144 214 |

Примечания на стр. 6 до 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат" (далее - "Материнская организация") является публичным акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Материнская организация была основана в 1932 году как государственное предприятие. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 17 октября 1992 г. Материнская организация была реорганизована и зарегистрирована как открытое акционерное общество.

Материнская организация вместе со своими дочерними предприятиями (далее - «Группа») является производителем продукции черной металлургии. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и на внешнем рынке. Дочерние предприятия Группы занимаются в основном различной вспомогательной деятельностью в рамках производственного цикла или реализации металлопродукции. Группа также занимается добычей угля и его реализацией.

Материнская организация зарегистрирована по адресу: 455000, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты - дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как описано ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

**2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IFRS) 1);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IFRS) 1);
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IFRS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Механизм финансирования поставщиков: Раскрытие информации - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Отсутствие возможности обмена - Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Основа подготовки финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности ("МСФО") включают стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности ("Совет по МСФО").

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности (далее - "МСФО"), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе, акционерам, и (или) ее контрагентам. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы установленных в рамках требований Федерального Закона об Акционерных Обществах №208 "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендации изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации №1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. Как следствие, настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения может быть не пригодна для иной цели.

Косолидированная финансовая отчетность специального назначения Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств дочерних компаний, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Непрерывность деятельности

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения руководство Группы имело разумные основания полагать, что Группа будет располагать достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Таким образом, при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности оно продолжает применять принцип непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения включает финансовую отчетность Материнской организации и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (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 наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

В случае необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики, которым следует Группа.

При консолидации все операции между организациями Группы, остатки по расчетам, доходы и расходы полностью исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражаются отдельно от их капитала, принадлежащего Группе. Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной неконтролирующей доле участия в идентифицируемых чистых активах приобретенной организации. Выбор метода оценки осуществляется для каждой сделки приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей составляет сумму этих долей при первоначальном признании плюс доля последующих изменений в капитале, приходящаяся на миноритарных акционеров. Группа относит общий совокупный доход на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в долях участия Группы в дочерних организациях, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с капиталом. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В случае утраты контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия рассчитываются как разница между (i) совокупной справедливой стоимостью полученного вознаграждения, и справедливой стоимостью оставшейся доли участия; и (ii) предыдущей балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательствами дочерней организации и неконтролирующих долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении дочерней организации, отражаются аналогично требованиям учета при выбытии соответствующих активов и обязательств (т.е. переносятся в состав прибыли или убытка или непосредственно в состав нераспределенной прибыли). Для последующего учета справедливая стоимость сохраненных инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля представляет собой справедливую стоимость при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", или (если применимо) фактическую стоимость инвестиции в ассоциированную или совместно контролируемую организацию при первоначальном признании.

Объединение бизнеса

Группа учитывает приобретения дочерних предприятий и объединение бизнеса по методу приобретения. Возмещение по каждому приобретению оценивается по совокупной справедливой стоимости (на дату приобретения) активов, обязательств принятых или предполагаемых, и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой, в обмен на контроль над приобретаемой организацией. Затраты, связанные с приобретением, признаются в составе прибыли и убытка по мере того, как они производятся.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, соответствующие условиям признания согласно МСФО (IFRS) 3, отражаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением следующего:

- отложенные налоговые активы или обязательства и активы или обязательства, связанные с соглашениями о вознаграждениях работникам, отражаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" и МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" соответственно;
- обязательства или долевые инструменты, связанные с заменой Группой вознаграждений приобретаемой компании по выплатам, основанным на акциях, отражаются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 "Выплаты, основанные на акциях"; и
- активы (или выбывающие группы), которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" оцениваются в соответствии с данным стандартом;
- компенсирующие активы, которые относятся к договорным компенсациям за результат непредвиденных обстоятельств или неопределенности, связанных со всем или частью определенного актива или обязательства, признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место быть), над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации превышает сумму переданного возмещения, неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место), то сумма превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

Неконтролирующие доли участия, которые являются текущими долями владения и дают право их владельцам на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующих долей участия в признанных суммах идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Выбор метода оценки осуществляется по каждой сделке. Другие виды неконтролирующих долей участия оцениваются по справедливой стоимости или, если применимо, на основе, указанной в другом МСФО.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, ранее принадлежавшие Группе доли участия (включая совместные операции) в приобретаемом предприятии переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а полученная в результате прибыль или убыток, если таковые имеются, признаются в составе прибыли или убытка.

Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершается к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает в своей консолидированной отчетности условные суммы в отношении тех статей, учет которых не завершен. Эти предварительные суммы корректируются во время периода оценки (см. ниже), или дополнительные активы и обязательства признаются для отражения новой информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и, в случае, если бы о них было известно, оказали бы влияние на суммы, признанные на указанную дату.

Период оценки - это период с момента приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и его максимальный срок составляет один год.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Разные организации в составе Группы используют разные функциональные валюты, в зависимости от соответствующих экономических условий их деятельности.

Функциональной валютой большинства компаний Группы является российский рубль (руб.).

Данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения представлена в миллионах рублей согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

Пересчет в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- все активы и обязательства, как денежные, так и неденежные, пересчитываются по курсу закрытия на отчетную дату каждого представленного консолидированного отчета о финансовом положении;
- все доходы и расходы в каждом консолидированном отчете о прочем совокупном доходе пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату совершения операций. В отношении операций, которые происходят равномерно в течение года, применяется средний обменный курс;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- все статьи, включенные в консолидированный капитал акционеров, кроме совокупного дохода, пересчитываются с использованием первоначальных обменных курсов; и
- представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года пересчитываются по обменным курсам на соответствующие даты на начало и конец каждого года. Все потоки денежных средств пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату возникновения потоков денежных средств. В отношении денежных потоков, которые возникают равномерно в течение года, применяются средние обменные курсы за соответствующие месяцы.

При консолидации курсовые разницы, возникающие в результате пересчета любых чистых инвестиций в иностранные организации, признаются в составе прочего совокупного дохода как "Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности". При продаже иностранной организации соответствующие курсовые разницы реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от продажи.

Обменные курсы, использованные для перевода в валюту представления данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения, составляли:

| | 31 декабря | |
|------------------------------------|-------------------|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Российский рубль/доллар США | | |
| Обменные курсы на конец года | 89,69 | 70,34 |
| Средний за период | 85,18 | 68,55 |

Валютные операции

Сделки в валютах, отличных от функциональных валют организаций Группы (иностраннх валютах), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения сделок. На каждую дату консолидированного отчета специального назначения о финансовом положении денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Курсовые разницы, возникающие из изменений в обменных курсах, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как "Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто". Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения самой последней справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Признание выручки

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных обязательных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты Группы с покупателями представляют собой договоры с фиксированным вознаграждением и обычно включают авансовые и отложенные платежи для одного контракта. Как правило, продажи осуществляются с кредитным сроком 30-60 дней, что соответствует рыночной практике, и впоследствии торговая дебиторская задолженность классифицируется как оборотные активы.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или отгружены на основе условий доставки, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени (Примечание 17). Активы по договорам являются незначительными и, соответственно, не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательство по договору - это обязательство организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как авансы полученные (Примечание 22).

Продажа товаров

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Продажи транспортных услуг

Если Группа предоставляет транспортные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг. Выручка определяется на основании фактического расстояния относительно общего ожидаемого расстояния при доставке.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, возникает актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Контрактные активы и обязательства по услугам от транспортировки незначительны и поэтому не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа рассматривает транспортные расходы как единую статью затрат, поэтому затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, включаются в состав коммерческих расходов, раскрытых в соответствующем примечании, наряду с прочими транспортными расходами.

Компоненты финансирования

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения определенного актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они были понесены.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности специального назначения отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органом (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с применением налоговых ставок, которые были установлены или по существу установлены на дату консолидированного отчета специального назначения о финансовом положении.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих в результате инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа может контролировать восстановление временной разницы и существует вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и процентами, признаются только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет использовать выгоды от временных разниц, и ожидается, что они будут восстановлены в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для возмещения всего или части актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок или налогового законодательства, действующих или практически вступивших в силу на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Оценка величины отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям, кроме процентов и штрафов, по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки в отношении процентов и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов соответственно.

Основные средства

Производственные основные средства

Основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на замену части объекта основных средств признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этой частью, и если стоимость объекта можно оценить с должной степенью надежности. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Амортизация этих активов учитывается по тому же методу, что и прочие объекты основных средств, и начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

Прибыль или убыток от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой от продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе в составе строки "Прочие операционные расходы, нетто".

Права на добычу полезных ископаемых

Права на недропользование представлены в составе горнодобывающих активов и включают права на оценку, разведку и добычу полезных ископаемых в соответствии с лицензиями или соглашениями. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом в течение более короткого из двух периодов: срока действия лицензии или соглашения, или ожидаемого срока службы шахты, начиная с даты начала деятельности по добыче. Затраты, непосредственно относимые на покупку прав на оценку, разведку и добычу, капитализируются в составе прав на недропользование. Если запасы, относящиеся к правам на недропользование, не имеют экономической целесообразности, балансовая стоимость таких прав на недропользование списывается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Прокатные валки и добывающие активы амортизируются пропорционально объему продукции. Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, составляющие в среднем:

| | |
|----------------------------------|--------|
| Здания | 28 лет |
| Машины и оборудование | 16 лет |
| Транспортное оборудование | 11 лет |
| Мебель и хозяйственный инвентарь | 13 лет |

Расчетные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, и любые изменения в оценках отражаются в консолидированной финансовой отчетности последующих периодов перспективно.

Аренда

Группа выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов:

- а) земельных участков, на которых находятся здания и сооружения,
- б) зданий для офисных площадей, складов,
- в) транспортных средств и техники.

На основе применяемой учетной политики Группа отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, которые предусматривают передачу права контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды - это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив Группе к окончанию срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Группа будет использовать опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Группы, как правило, включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Срок аренды, определенный Группой, включает:

- не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

После начала действия договора аренды Группа оценивает обязательство по аренде путем:

- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и
- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

| | |
|---------------------------------------|----------|
| Лицензии | 1-17 лет |
| Приобретенное программное обеспечение | 1-20 лет |
| Прочие нематериальные активы | 1-20 лет |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих основных средств и нематериальных активов, чтобы определить, существуют ли какие-либо признаки того, что эти активы понесли убыток от обесценения. Если такой признак существует, возмещаемая стоимость актива оценивается для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует потоки денежных средств, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также всякий раз, когда на конец отчетного периода появляются признаки возможного обесценения актива.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарно-материальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи признается, в случае необходимости, и включается в консолидированный отчет специального назначения о совокупном доходе как себестоимость продаж.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и/или получению, отраженный свернуто на каждой компании Группы, отражаются развернуто в консолидированном отчете о финансовом положении Группы как актив и обязательство.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизированная стоимость ("АС") представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы ожидаемых кредитных убытков. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ("ССОПУ"), первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории "прочих" бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов ("тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов" или "SPPI-тест"). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Группа применяет "трехэтапную" модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев ("12-месячные ожидаемые кредитные убытки"). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена ("ожидаемые кредитные убытки за весь срок").

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был несущественным.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событие дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством, не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязанности по выплатам сотрудникам

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Планы с установленными взносами

Дочерние организации Группы и Материнская организация, ведущие деятельность на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять выплаты в установленном размере в Государственный пенсионный фонд РФ (пенсионный план с установленными взносами, финансируемый из текущих доходов). Отчисления Группы в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе в периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все взносы на социальное страхование, включая отчисления в Государственный пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме социальных взносов, которые рассчитываются путем применения регрессивной ставки к общей сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных каждому работнику за год. Эта ставка зависит от общей суммы вознаграждения каждого работника за год.

Обязательства Группы по перечислению взносов в рамках иных пенсионных планов с установленными взносами признаются как расходы по мере того, как они производятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы с установленными выплатами

Группа учитывает расходы по пенсионным планам с установленными выплатами с помощью метода прогнозируемой условной единицы. В соответствии с этим методом расходы на пенсионное обеспечение отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, и таким образом, общие расходы на пенсионные выплаты распределяются в течение срока оказания услуг сотрудниками по формуле, указанной в пенсионном плане. Обязательство Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно для каждого пенсионного плана с установленными выплатами путем дисконтирования сумм будущих выплат, на которые работники получили право в результате оказанных ими услуг в текущем и предшествующих периодах. Ставка дисконтирования представляет собой доходность государственных облигаций, срок погашения которых примерно соответствует сроку погашения обязательств Группы.

Стоимость услуг текущего периода по пенсионным планам с установленными выплатами, признанная в прибыли или убытке в составе расходов на выплаты работникам, отражает увеличение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате услуг, оказанных работниками в текущем году, изменений в выплатах, секвестра и расчетов. Стоимость услуг прошлых периодов признается непосредственно в составе прибыли и убытка.

Чистые процентные расходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к чистому остатку обязательств пенсионного плана с установленными выплатами. Эти расходы включаются в расходы на выплаты работникам в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Актуарные прибыли и убытки отражаются в полной сумме в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Резерв под рекультивацию земель

Группа создает резерв под рекультивацию земель, если существуют юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства. Сумма, признанная в качестве резерва, рассчитывается на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату. Ожидаемые затраты на мероприятия по рекультивации земель, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, капитализируются в соответствующей статье основных средств и амортизируются на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. В случае если на дату возникновения обязательства по рекультивации земель не существует соответствующего актива, сформированный резерв включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе прочих расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа анализирует резервы под рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует их, чтобы отразить наилучшую оценку на текущий момент. Риски и неопределенности, неизбежно связанные со многими событиями и обстоятельствами, учитываются для получения наилучшей оценки резерва. Изменения в оценке резерва, вызванные изменениями в предполагаемом сроке или сумме потоков денежных средств, или изменениями в ставке дисконтирования, прибавляются к соответствующим активам или вычитаются из них, в зависимости от обстоятельств, в текущем периоде или, если отсутствуют соответствующие активы, признаются в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе в составе прочих расходов или доходов.

Резервы дисконтируются до приведенной стоимости по ставкам государственных облигаций, скорректированным на специфичный риск, которые соответствуют валюте и предполагаемому сроку обязательства. Амортизация обязательства включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в качестве финансовых расходов до пересмотра резерва на конец года.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Материнской организации, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Группы. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

Важные суждения в применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Группы руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также суммы активов и обязательств в следующем финансовом году.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Группы, за исключением прокатных валков и добывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- изменения в степени загрузки активов;
- изменения в технологии технического обслуживания;
- изменения в нормативно-правовой базе; и
- непредвиденные операционные вопросы.

Все из перечисленного выше может влиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под рекультивацию земель

Группа оценивает резерв под рекультивацию земель исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, отражены в сумме резерва, если существует достаточно объективных доказательств в пользу того, что они могут произойти. При определении суммы резерва под рекультивацию земель руководство использует ряд допущений и оценок. Основные оценки и допущения относятся к таким факторам неопределенности, как требования применимой нормативно-правовой базы, величина возможного загрязнения, сроки, степень и расходы на мероприятия, необходимые для рекультивации земель. Эти факторы неопределенности в будущем могут привести к расходам, которые будут отличаться от текущих резервов.

Резерв, признанный в отношении каждого отдельного участка, регулярно пересматривается и обновляется на основании фактов и обстоятельств, существовавших на текущий момент. Изменения ожидаемых будущих затрат по действующим участкам отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении путем корректировки объекта рекультивации (если он существует) и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущих амортизационных отчислений и финансовых расходов. В отношении закрытых участков изменения ожидаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе. Подробная информация представлена в Примечании 21.

Обесценение активов

Группа регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что 1) балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, или, 2) ранее признанные убытки от обесценения должны быть восстановлены, Группа оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Группы формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Группы и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности специального назначения. Подробная информация о допущениях представлена в Примечании 15.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков - значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 17. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывает существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

Налог на прибыль и другие налоги

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов в нескольких юрисдикциях. В связи со сложным характером налогового законодательства Российской Федерации и других стран, в которых осуществляют деятельность организации Группы, для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется много операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налогов будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму налоговых расходов и резервов по налогам в том периоде, в котором была выполнена оценка.

Помимо этого, Группа признает отложенные налоговые активы на каждую дату консолидированного отчета специального назначения о финансовом положении исходя из суммы, которая, по мнению руководства, вероятно будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в консолидированном отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Группа рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть возможность разработки стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем.

Политика списания

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов. Определение денежных потоков, по которым нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, требует применения суждений. Руководство рассмотрело следующие признаки отсутствия обоснованных ожиданий относительно взыскания таких активов: просрочка дебиторской задолженности более 360 дней, процесс ликвидации, процедура банкротства, справедливая стоимость обеспечения ниже расходов на взыскание или продолжение мер по принудительному взысканию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств

Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Группы. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Группой, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его нерасторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В июле 2023 года Группа приобрела 100% акций угледобывающей компании, расположенной в Российской Федерации, за общую сумму 22 549 млн рублей, включая 17 514 млн рублей в виде займов, погашенных в пользу бывших владельцев компании.

В консолидированной финансовой отчетности приобретение было учтено с использованием справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

| | Справедливая стоимость на дату приобретения |
|---|--|
| АКТИВЫ | |
| Основные средства | 23 451 |
| Права пользования активами | 12 |
| Нематериальные активы | 144 |
| Запасы | 341 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 149 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | 30 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 |
| Прочие оборотные активы | 1 034 |
| Итого активы | 25 178 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Обязательства по финансовой аренде | 12 |
| Резерв под рекультивацию земель | 35 |
| Отложенные налоговые обязательства | 220 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 334 |
| Итого обязательства | 2 601 |
| Чистые активы на дату приобретения | 22 577 |
| Неконтролирующие доля участия | (28) |
| Справедливая стоимость вознаграждения | 22 549 |
| Итого вознаграждение при приобретении | 22 549 |
| Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения | - |

Если бы объединение бизнеса произошло в начале года, то выручка Группы составила бы 766 672 млн рублей, прибыль за год существенно не изменилась бы и составила бы 118 616 млн рублей.

Фактические результаты деятельности угледобывающей компании включены в консолидированную финансовую отчетность Группы с даты приобретения и не являются существенными для представления.

7. ВЫРУЧКА

| По виду обязанности к исполнению | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Выручка от продаж товаров, признаваемая в определенный момент времени | 719 664 | 665 994 |
| Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени | 43 726 | 33 823 |
| Итого | 763 390 | 699 817 |

Ни один из клиентов Группы не генерирует более 10 % консолидированной выручки Группы.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

8. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Себестоимость продаж | 58 182 | 51 934 |
| Общехозяйственные и административные расходы | 10 092 | 8 956 |
| Коммерческие расходы | 1 403 | 1 166 |
| Итого | 69 677 | 62 056 |

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|----------------|
| Прибыль от продажи валюты (Прим. 25) | - | 3 119 |
| Страховое возмещение понесенного ущерба | - | 1 021 |
| Прибыль от выбытия прочих активов | 1 199 | 1 058 |
| Резерв по претензиям и искам | (33) | (18) |
| Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних предприятий | 132 | (123) |
| Прибыль от продажи ценных бумаг | 19 | 16 |
| Прибыль от переоценки ценных бумаг | 2 | 4 |
| Резерв по авансам выданным | (44) | (192) |
| Изменения в ожидаемых кредитных убытках, нетто | (761) | (5 369) |
| Прибыль от выбытия ассоциированных организаций | 15 | - |
| Убыток от выбытия основных средств | (1 058) | (1 522) |
| Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто | 18 | (15) |
| Итого | (511) | (2 021) |

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Текущие затраты по социальным обязательствам | 3 945 | 3 969 |
| Убыток от покупки валюты | 102 | 2 407 |
| Расходы на банковское обслуживание | 1 365 | 723 |
| Расходы по штрафам | 401 | 999 |
| Доходы по штрафам | (926) | (862) |
| Прочие расходы | 210 | 713 |
| Итого | 5 097 | 7 949 |

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Процентные доходы по депозитам | 9 260 | 4 584 |
| Доход по льготным кредитам (Прим. 23) | 879 | 1 172 |
| Доход от признания Замещающих облигаций (Прим. 20) | - | 497 |
| Прочие процентные доходы | 1 611 | 586 |
| Итого | 11 750 | 6 839 |

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Процентные расходы по кредитам | 2 564 | 3 349 |
| Процентные расходы по облигациям | 2 266 | 1 551 |
| Процентные расходы по резервам | 1 039 | 1 069 |
| Прочие расходы | 645 | - |
| Итого | 6 514 | 5 969 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

13. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|-------------|
| Прибыль/(убыток) по курсовым разницам от операционной деятельности, нетто | 1 392 | (8 650) |
| Прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности, нетто | 3 539 | 8 613 |
| Итого | 4 931 | (37) |

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогам на прибыль Группы, уплачиваемым в разных налоговых юрисдикциях, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 2022 г., составил:

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Текущий налог на прибыль | 30 043 | 18 044 |
| Налог на сверхприбыль | 3 266 | - |
| Корректировки, признанные в текущем году в отношении налога на прибыль за предыдущие периоды | 99 | 29 |
| (Доход)/расход по отложенному налогу, нетто | (4 427) | 900 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 28 981 | 18 973 |

Расход по налогу на прибыль отличается от показателя, который был бы получен при применении действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения | 147 341 | 89 341 |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль | 29 468 | 17 868 |
| Корректировки на: | | |
| Влияние различных налоговых ставок | 750 | (742) |
| Доход, не подлежащий налогообложению | (66) | - |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 447 | 464 |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых активов | 70 | 231 |
| Налог на сверхприбыль | 3 266 | - |
| Корректировки расхода по отложенному налогу прошлых лет, признанные в текущем году | 99 | 29 |
| Эффект инфляционной корректировки для целей налогообложения | (7 747) | - |
| Влияние различия функциональной валюты от валюты налогового учета | 1 422 | 1 205 |
| Оценочный резерв по отложенному налогу на прибыль | 1 631 | - |
| Прочие | (359) | (82) |
| Расход по налогу на прибыль | 28 981 | 18 973 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства включают налоговый эффект от временных разниц, возникающих между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

| | 31 декабря 2023 г. | Признано в отчете о прибылях и убытках | Объединение бизнеса | Влияние пересчета в валюту отчетности | 31 декабря 2022 г. |
|------------------------------------|---------------------------|---|----------------------------|--|---------------------------|
| Основные средства | 1 075 | 75 | - | - | 1 000 |
| Нематериальные активы | - | (214) | - | 43 | 171 |
| Инвестиции | 169 | - | - | - | 169 |
| Неиспользованные налоговые убытки | 2 631 | (252) | 1 373 | - | 1 510 |
| Запасы | 1 957 | 614 | - | 57 | 1 286 |
| Дебиторская задолженность | 947 | 695 | - | 5 | 247 |
| Денежные средства и депозиты | 5 | 5 | - | - | - |
| Кредиты и займы | 973 | 828 | - | 21 | 124 |
| Обязательство по аренде | 271 | 260 | 2 | 9 | - |
| Резерв под рекультивацию земель | 1 758 | 162 | - | - | 1 596 |
| Кредиторская задолженность | 3 592 | 1 092 | 78 | 160 | 2 262 |
| Зачет отложенных налогов | (8 871) | (4 063) | - | (238) | (4 570) |
| Отложенные налоговые активы | 4 507 | (798) | 1 453 | 57 | 3 795 |
| Основные средства | (29 103) | 4 391 | (1 672) | (1 201) | (30 621) |
| Права пользования | (358) | (242) | (2) | (22) | (92) |
| Нематериальные активы | (307) | (221) | - | - | (86) |
| Инвестиции | (256) | (3) | - | - | (253) |
| Запасы | (3 356) | 791 | - | (389) | (3 758) |
| Дебиторская задолженность | (2 250) | (1 656) | - | - | (594) |
| Денежные средства и депозиты | (4 225) | (2 866) | - | - | (1 359) |
| Кредиты и займы | (292) | 993 | - | - | (1 285) |
| Кредиторская задолженность | (91) | (8) | - | - | (83) |
| Зачет отложенных налогов | 8 871 | 4 063 | - | 238 | 4 570 |
| Отложенные налоговые обязательства | (31 367) | 5 242 | (1 674) | (1 374) | (33 561) |
| Чистые отложенные налоговые | (26 860) | 4 444 | (221) | (1 317) | (29 766) |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | 31 декабря 2022 г. | Признано в отчете о прибылях и убытках | Влияние пересчета в валюту отчетности | 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|---|--|-----------------------|
| Основные средства | 1 000 | (61) | - | 1 061 |
| Нематериальные активы | 171 | 124 | 13 | 34 |
| Инвестиции | 169 | 17 | - | 152 |
| Неиспользованные налоговые убытки | 1 510 | 456 | - | 1 054 |
| Инвестиционные налоговые льготы | - | (112) | 32 | 80 |
| Запасы | 1 286 | (1 225) | (223) | 2 734 |
| Дебиторская задолженность | 247 | 123 | (275) | 399 |
| Кредиты и займы | 124 | (235) | 288 | 71 |
| Резерв под рекультивацию земель | 1 596 | (6) | - | 1 602 |
| Кредиторская задолженность | 2 262 | 674 | (205) | 1 793 |
| Зачет отложенных налогов | (4 570) | (590) | 148 | (4 128) |
| Отложенные налоговые активы | 3 795 | (835) | (222) | 4 852 |
| Основные средства | (30 621) | 2 432 | 217 | (33 270) |
| Права пользования | (92) | 55 | 6 | (153) |
| Нематериальные активы | (86) | (153) | 184 | (117) |
| Инвестиции | (253) | 1 | - | (254) |
| Запасы | (3 758) | (407) | 256 | (3 607) |
| Дебиторская задолженность | (594) | (147) | (31) | (416) |
| Денежные средства и депозиты | (1 359) | (1 069) | (290) | - |
| Кредиты и займы | (1 285) | (1 310) | 108 | (83) |
| Кредиторская задолженность | (83) | (48) | (1) | (34) |
| Зачет отложенных налогов | 4 570 | 590 | (148) | 4 128 |
| Отложенные налоговые обязательства | (33 561) | (56) | 301 | (33 806) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (29 766) | (891) | 79 | (28 954) |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. накопленная сумма временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних организаций, в отношении которых отложенные налоговые обязательства не были признаны, составила 97 116 млн рублей и 78 873 млн рублей соответственно. Обязательства в отношении данных временных разниц не были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки использования этих разниц, и представляется вероятным, что данные разницы не будут использованы в обозримом будущем.

На основании данных прошлых периодов о размере налогооблагаемой прибыли и расчета сумм будущей налогооблагаемой прибыли за периоды, в течение которых возможно произвести вычет отложенных налоговых активов, руководство Группы полагает, что Группа сможет реализовать выгоды от использования вычитаемых временных разниц.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Транспорт | Мебель и хозяйственный инвентарь | Добычающие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-----------------------|------------------------------|------------------|---|--------------------------|------------------------------------|------------------|
| Стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 221 189 | 451 985 | 14 859 | 13 123 | 5 027 | 105 435 | 811 618 |
| Поступления | - | - | - | - | - | 79 056 | 79 056 |
| Перевод из одной категории в другую | 11 653 | 35 299 | 2 462 | 1 273 | - | (50 687) | - |
| Резерв под рекультивацию земель | - | - | - | - | (811) | - | (811) |
| Выбытия | (253) | (15 480) | (622) | (109) | - | (863) | (17 327) |
| Возврат авансов | - | - | - | - | - | (6 260) | (6 260) |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | (2 445) | (3 906) | (26) | (24) | - | (78) | (6 479) |
| На 31 декабря 2022 г. | 230 144 | 467 898 | 16 673 | 14 263 | 4 216 | 126 603 | 859 797 |
| Поступления | - | - | - | - | 3 308 | 93 771 | 97 079 |
| Приобретение дочерних организаций | 11 454 | 5 063 | 36 | 4 | 2 825 | 4 069 | 23 451 |
| Перевод из одной категории в другую | 16 987 | 43 358 | 1 780 | 1 367 | - | (63 492) | - |
| Резерв под рекультивацию земель | - | - | - | - | 386 | - | 386 |
| Выбытия | (487) | (15 862) | (194) | (77) | - | (1 395) | (18 015) |
| Использование резерва под обесценение | - | - | - | - | - | (47) | (47) |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | 11 977 | 18 918 | 399 | 220 | - | 584 | 32 098 |
| Перевод из состава других активов | - | - | - | - | 5 010 | - | 5 010 |
| На 31 декабря 2023 г. | 270 075 | 519 375 | 18 694 | 15 777 | 15 745 | 160 093 | 999 759 |
| Амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (92 104) | (294 807) | (10 865) | (10 529) | (4 018) | (1 268) | (413 591) |
| Начислено за год | (9 307) | (31 515) | (1 225) | (603) | (141) | - | (42 791) |
| Начисление обесценения | (6 468) | (330) | (37) | (36) | - | (5 697) | (12 568) |
| Выбытия | 183 | 13 429 | 597 | 104 | (1) | - | 14 312 |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | 389 | 3 687 | 7 | 33 | - | - | 4 116 |
| На 31 декабря 2022 г. | (107 307) | (309 536) | (11 523) | (11 031) | (4 160) | (6 965) | (450 522) |
| Начислено за год | (10 386) | (31 982) | (1 452) | (739) | (3 066) | - | (47 625) |
| Восстановление/(начисление) обесценения | 107 | - | - | - | - | (3 405) | (3 298) |
| Использование резерва под обесценение | - | - | - | - | - | 47 | 47 |
| Выбытия | 346 | 14 338 | 183 | 72 | - | - | 14 939 |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | (6 464) | (18 568) | (367) | (187) | - | - | (25 586) |
| На 31 декабря 2023 г. | (123 704) | (345 748) | (13 159) | (11 885) | (7 226) | (10 323) | (512 045) |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Транспорт | Мебель и хозяйственный инвентарь | Добывающие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|---|----------------|-----------------------|-----------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------|
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2022 г. | 122 837 | 158 362 | 5 150 | 3 232 | 56 | 119 638 | 409 275 |
| На 31 декабря 2023 г. | 146 371 | 173 627 | 5 535 | 3 892 | 8 519 | 149 770 | 487 714 |
| Остаточная стоимость без учета обесценения | | | | | | | |
| На 31 декабря 2022 г. | 139 171 | 160 304 | 5 222 | 3 289 | 750 | 126 603 | 435 339 |
| На 31 декабря 2023 г. | 165 340 | 175 277 | 5 596 | 3 952 | 9 093 | 160 093 | 519 351 |

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 2022 г., Группа капитализировала затраты по заемным средствам в размере 81 млн рублей и 43 млн рублей соответственно в составе основных средств.

Договорные обязательства по приобретению основных средств представлены в Примечании 25.

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий (Примечание 25) на деятельность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., выявило индикаторы обесценения в части роста рыночных процентных ставок и провело тестирование внеоборотных активов на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.. По результатам теста обесценения или уменьшения ранее признанного обесценения выявлено не было.

На 31 декабря 2023 г. остаточная стоимость незавершенного строительства включала резерв под обесценение в сумме 10 323 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 6 965 млн рублей).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

16. ЗАПАСЫ

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Сырье и материалы | 75 188 | 61 959 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 30 934 | 22 145 |
| Незавершенное производство | 22 103 | 12 405 |
| Товары в пути | 34 | 61 |
| Прочие запасы | - | 5 010 |
| Итого запасы, нетто | 128 259 | 101 580 |

Ниже представлено списание запасов до чистой цены продажи:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Остаток на начало года | 3 161 | 1 484 |
| Списание/(восстановление) за период | (1 681) | 1 538 |
| Эффект от приобретения дочерних организаций | 2 | (32) |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | 5 | 171 |
| Остаток на конец года | 1 487 | 3 161 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. запасы не были заложены. По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасы балансовой стоимостью 241 млн рублей находились в залоге в качестве обеспечения долгосрочного кредита (Прим. 20).

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Торговая дебиторская задолженность | 77 650 | 53 511 |
| Прочая дебиторская задолженность | 289 | 266 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (7 112) | (5 328) |
| Итого финансовые активы в составе торговой дебиторской задолженности | 70 827 | 48 449 |
| Авансы выданные | 14 109 | 9 788 |
| Расходы будущих периодов | 2 168 | 1 869 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 095 | 1 814 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 89 199 | 61 920 |

Гарантии, полученные в отношении торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2023 г. составили 6 890 млн рублей (на 31 декабря 2022 г.: 6 899 млн рублей).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Эффект от корректировок уровней убытков за прошлые периоды на изменение макроэкономических факторов является несущественным, так как обязательства по выполнению условий договоров имеют краткосрочный характер.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Остаток на начало года | 5 062 | 1 496 |
| Прекращено признание финансовых активов в течение периода | - | (1 189) |
| Изменения в оценочных значениях и допущениях | 749 | 6 447 |
| Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за период | 749 | 5 258 |
| Эффект от продажи дочерних организаций | (73) | - |
| Использование ожидаемого кредитного убытка | 26 | (167) |
| Курсовые разницы, возникшие от пересчета резервов, выраженных в иностранных валютах | - | (1 345) |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | 1 059 | (180) |
| Остаток на конец года | 6 823 | 5 062 |

По итогам анализа кредитного риска по прочей дебиторской задолженности общая сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности составила 289 млн рублей на 31 декабря 2023 г. (266 млн рублей на 31 декабря 2022 г.). Сумма резерва преимущественно сформирована по обесцененным в результате дефолта финансовым активам на Этапе 3 "трехэтапной" модели. Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности в 2023 и 2022 г. является несущественным.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | 31 декабря | |
|--------------------------|-------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Касса | 19 | 9 |
| Счета в банках | 27 013 | 23 682 |
| Деньги в пути | 930 | 23 |
| Прочие денежные средства | 4 | 3 |
| Банковские депозиты | 133 843 | 120 497 |
| Итого | 161 809 | 144 214 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

| | <u>31 декабря</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая (в тыс.) | 11 174 330 | 11 174 330 |

27 июня 2022 г. глобальные депозитарные расписки ПАО "ММК" ("ГДР"), представляющие 235 064 687 обыкновенных акций Материнской организации, были исключены из официального списка Лондонской фондовой биржи. Исключение последовало за прекращением программы депозитарных расписок ММК ("программа ДР") в связи с изменениями в российском законодательстве, согласно которым российские эмитенты должны были инициировать прекращение обращения за пределами Российской Федерации депозитарных расписок, представляющих акции компаний.

В соответствии с новыми требованиями российского законодательства в июле-ноябре 2022 года прошел процесс принудительной конвертации ГДР. Кроме того, держатели ГДР, чьи права учитывались в иностранных депозитариях, могли подать заявку кастодиану программы ДР на получение акций. В августе-сентябре 2022 года прошел процесс автоматической конвертации депозитарных расписок согласно которому депозитарные расписки, права на которые учитывались в российских депозитариях, были конвертированы в обыкновенные акции. По имеющейся в ПАО «ММК» информации, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. в обращении находятся глобальные депозитарные расписки ПАО "ММК", представляющие 152 567 415 обыкновенных акций Материнской организации.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 6 Федерального закона №114-ФЗ Российской Федерации от 16 апреля 2022 года владельцы ГДР, не конвертированных в обыкновенные акции российских эмитентов, не могут голосовать на собраниях акционеров и получать дивиденды. Владельцы полностью оплаченных обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на ежегодном общем собрании акционеров Материнской организации.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. в собственности Группы не было выкупленных обыкновенных акций Материнской организации.

Резерв пересчета валют

Резерв пересчета валют включает все курсовые разницы, возникающие при пересчете консолидированной финансовой отчетности иностранных подразделений Группы в валюту представления отчетности. Резерв отражается в соответствии с учетной политикой, описанной в Примечании 4.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 31 декабря | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Необеспеченные котирующиеся облигации (Замещающие облигации) | - | 19 945 |
| Необеспеченные займы | 3 911 | 304 |
| Необеспеченные кредиты | 8 713 | - |
| Итого | 12 624 | 20 249 |

Информация, представленная ниже, относится к общей сумме долгосрочных кредитов и займов, включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов, раскрытую в Примечании 23.

График погашения задолженности

| Год, закончившийся | 31 декабря 2023 г. |
|---|-------------------------------|
| 2024 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 23) | 27 542 |
| 2025 | 842 |
| 2026 | 8 228 |
| 2027 | 1 002 |
| 2028 и последующие периоды | 2 552 |
| Итого | 40 166 |

| Год, закончившийся | 31 декабря 2022 г. |
|---|-------------------------------|
| 2023 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 23) | 1 059 |
| 2024 | 19 948 |
| 2025 | 3 |
| 2026 | 77 |
| 2027 и последующие периоды | 221 |
| Итого | 21 308 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации

13 июня 2019 г. Группа выпустила 5-летние долларовые еврооблигации на сумму 32 258 млн рублей (500 млн долларов США) со ставкой купона 4,375% годовых и выплатами два раза в год для финансирования общих корпоративных целей. Облигации подлежат погашению 13 июня 2024 г.

Группа осуществила выпуск облигаций через консолидируемую структурированную организацию MMK International Capital DAC, зарегистрированную в Ирландии. Эта организация была консолидирована, так как она была образована специально для выполнения целей Группы, и Группа подвергается практически всем соответствующим рискам и имеет права практически на все соответствующие выгоды, так как является гарантом обязательств этой организации. Группа гарантирует все обязательства данной организации, представленные выпущенными облигациями.

В соответствии с условиями кредитов и займов Группа должна соблюдать определенные ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов. За период, окончившийся и по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г., Группа выполнила ограничительные условия кредитных договоров, за исключением случая, когда Группа не смогла выплатить до 1 июля 2022 г. купон по размещенным на бирже еврооблигациям со сроком погашения в 2024 году некоторым держателям, в связи со введенными ограничениями на финансовую инфраструктуру со стороны ЕС и США, а также технического обстоятельства, указанного в Примечании 23. Группа имеет достаточные финансовые ресурсы для обслуживания долга по еврооблигациям и прилагает все усилия, чтобы обеспечить выплаты купонов, держателям еврооблигаций, как только обработка платежей станет юридически и технически возможной.

В июне 2022 г. Группа подала заявки в соответствующие органы США, Великобритании и Ирландии с целью получения лицензий от этих органов, которые необходимы для осуществления платежей по еврооблигациям и осуществления прав и обязанностей всеми сторонами в отношении еврооблигаций с соблюдением всех применимых санкций. По состоянию на 31 декабря 2023 г. заявки все еще находятся на рассмотрении.

В декабре 2022 года ПАО "ММК" конвертировало 307 636 облигаций номинальной стоимостью 307 636 000 долларов США в замещающие облигации с соответствующим номиналом в долларах США с расчетами в российских рублях по официальному курсу на дату расчета. График платежей и процентная ставка замещающих облигаций идентичны соответствующим условиям еврооблигаций. Еврооблигации на соответствующую сумму были погашены в соответствии с эмиссионной документацией путем отправки уведомления в адрес эмитента еврооблигаций, регистратора, платежного агента и клиринговых систем об аннулировании 307 636 шт. еврооблигаций. Купоны по еврооблигациям, не погашенные на дату замены, были выплачены в установленном порядке в декабре 2022 года.

Оставшаяся часть еврооблигаций номинальной стоимостью 192 млн долларов США (17 253 млн рублей) находится в обращении по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Примечание 23). Группа не смогла выплатить соответствующий купон в размере 1 575 млн рублей (17 млн долларов США), таким образом часть еврооблигаций подлежит выплате по требованию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга. Сверка чистого долга представляет собой сверку изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, без учета денежных средств, эквивалентов денежных средств и депозитов в банках для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

| | Кредиты и займы (Прим. 20, 23) | Аренда | Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим. 18) | Банковские депозиты /Процент- ный доход | Итого |
|---|---|----------------|--|--|---------------|
| На 1 января 2022 г. | (71 425) | (753) | 62 649 | 38 708 | 29 179 |
| Потоки денежных средств, нетто | (5 770) | 656 | 76 527 | (30 747) | 40 666 |
| Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах | 6 143 | 148 | 5 038 | (10 565) | 764 |
| Проценты (начисленные)/полученные | (4 900) | (52) | - | 4 584 | (368) |
| Изменения в обязательстве по аренде, нетто | - | (1 289) | - | - | (1 289) |
| Признание отложенного дохода (Примечание 23) | 1 937 | - | - | - | 1 937 |
| Доход от признания Замещающих облигаций (Прим. 20) | 497 | - | - | - | 497 |
| Прочее | 207 | - | - | - | 207 |
| На 31 декабря 2022 г. | (73 311) | (1 290) | 144 214 | 1 980 | 71 593 |
| Потоки денежных средств, нетто | 14 659 | 415 | (6 525) | (11 318) | (2 769) |
| Объединение бизнеса | - | (12) | - | - | (12) |
| Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах | (11 935) | 111 | 24 120 | 78 | 12 374 |
| Проценты (начисленные)/полученные | (4 830) | (183) | - | 9 260 | 4 247 |
| Изменения в обязательстве по аренде, нетто | - | (1 235) | - | - | (1 235) |
| Признание отложенного дохода (Примечание 23) | 2 786 | - | - | - | 2 786 |
| Прочее | 2 303 | - | - | - | 2 303 |
| На 31 декабря 2023 г. | (70 328) | (2 194) | 161 809 | - | 89 287 |

Для целей раскрытия информации суммы процентного дохода включают проценты, начисленные по всем банковским депозитам.

Группа установила определенные показатели, которые она отслеживает на регулярной основе и которые могут корректироваться в зависимости от изменений в ее операционной среде, рыночных настроениях или ее стратегии развития. Чистый долг является одним из показателей, который отслеживается Группой для достижения целей управления капиталом.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

21. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Остаток на начало года | 7 981 | 8 008 |
| Поправка приведенной стоимости | 689 | 906 |
| Изменение оценочных значений | 1 048 | 85 |
| Использование резерва | (933) | (1 018) |
| Приобретение дочерних организаций | 35 | - |
| Остаток на конец года | 8 820 | 7 981 |
| Включено в консолидированный отчет о финансовом положении: | | |
| Долгосрочная часть резерва под рекультивацию земель | 7 656 | 6 993 |
| Текущая часть резерва под рекультивацию земель | 1 164 | 988 |
| Итого | 8 820 | 7 981 |

В соответствии с требованиями законодательства о защите окружающей среды и положениями Экологической программы, утвержденной руководством в 2013 г., Группа сформировала резерв под рекультивацию земли и открытого карьера в Магнитогорске на срок до 2035 г. На момент признания резерва в консолидированном отчете о финансовом положении не было активов, относящихся к этому резерву, поскольку открытый карьер был выработан много лет назад.

В 2023 г. руководство провело переоценку стоимости рекультивации карьера в связи с изменением ставки дисконтирования и расходов по рекультивации, после чего увеличило резерв на 1 380 млн рублей соответственно и отразило его в соответствующей строке консолидированного отчета о совокупном доходе.

Резерв под рекультивацию и закрытие ствола шахты был уменьшен на 332 млн рублей и включен в стоимость соответствующих активов.

В 2022 г. руководство провело переоценку стоимости рекультивации карьера в связи с изменением ставки дисконтирования и расходов по рекультивации, после чего уменьшило резерв на 896 млн рублей соответственно и отразило его в соответствующей строке консолидированного отчета о совокупном доходе. Резерв под рекультивацию и закрытие ствола шахты был уменьшен на 811 млн рублей и включен в стоимость соответствующих активов.

Группа использовала ставку дисконтирования в размере 12.1% (на 31 декабря 2022 г.: 9.1%) для расчета резерва.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 Декабря | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Торговая кредиторская задолженность | 74 074 | 46 709 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 844 | 954 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 74 918 | 47 663 |
| Авансы полученные | 16 270 | 19 417 |
| Задолженность по прочим налогам | 14 057 | 6 934 |
| Задолженность по заработной плате | 6 082 | 4 730 |
| Резерв по претензиям | 1 626 | 1 570 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 4 738 | 2 877 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 117 691 | 83 191 |

Обязательства Группы по выполнению договоров носят краткосрочный характер. Следовательно, все авансы клиентам по состоянию на 1 января 2023 г. и 2022 г. были отражены в составе выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 2022 г. соответственно.

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

| | 31 Декабря | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Краткосрочные кредиты: | | |
| Необеспеченные кредиты | 10 094 | 32 840 |
| Необеспеченные котирующиеся облигации (Еврооблигации) | 18 781 | 14 155 |
| Необеспеченные займы | 1 287 | 5 008 |
| | 30 162 | 52 003 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов: | | |
| Обеспеченные кредиты | - | 159 |
| Необеспеченные котирующиеся облигации (Замещающие облигации) | 27 032 | 895 |
| Необеспеченные займы | 39 | 5 |
| Необеспеченные кредиты | 471 | - |
| | 27 542 | 1 059 |
| Итого | 57 704 | 53 062 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности организаций Группы при максимизации дохода для акционеров путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и обязательства по аренде) в сумме 72 522 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 74 601 млн рублей), акционерного капитала в сумме 9 483 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 9 483 млн рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 597 778 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 478 665 млн рублей).

Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала. Исходя из его рекомендаций Группа обеспечивает сбалансированность общей структуры капитала посредством дивидендных выплат и выпуска новых долговых бумаг или погашения существующей задолженности. Группа осуществляет контроль за показателем капитала на базе соотношения уровня заемных средств и собственного капитала (должен быть не выше 1:1). Кроме того, Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение чистого долга и показателя EBITDA.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов.

По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств принимаются на стандартных условиях, учитывающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договоры на сумму около 10 479 млн рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2022 г.: 24 861 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа заключила договоры на сумму около 281 475 млн рублей с целью приобретения в 2023-2027 гг. коксующего угля, цинка, железной руды и природного газа (31 декабря 2022 г.: 162 943 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. недисконтированные будущие потоки денежных средств в размере 6 537 млн рублей, которые потенциально могут возникнуть у Группы в течение срока аренды земли, не были включены в обязательства по аренде, так как они представляют собой переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости (на 31 декабря 2022 г.: 6 355 млн рублей).

Вышеуказанные договоры предусматривают уплату/получение штрафов при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

В прошлые периоды Группа передала некоторые объекты социальной сферы муниципальным органам власти. Руководство Группы полагает, что Группа будет продолжать осуществлять частичное финансирование указанных объектов социальной инфраструктуры в обозримом будущем. Соответствующие расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 г. банковские гарантии, полученные от банков и выданные поставщикам, составили 5 161 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 12 168 млн рублей).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Меры Правительства Российской Федерации по поддержке экономики в совокупности с консервативной денежно-кредитной политикой, проводимой Банком России, и адаптацией бизнеса к сложившимся условиям снизили влияние негативных макроэкономических явлений на международном рынке. В результате в 2022 году снижение ВВП России было меньшими темпами, чем ранее прогнозировалось. В 2023 году ВВП России продемонстрировал положительную динамику с ростом на 3,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

4 августа 2023 года вышел Федеральный закон № 414-ФЗ, в рамках которого был введен налог на сверхприбыль для отдельных компаний, зарегистрированных в России, чья средняя величина прибыли за 2021 и 2022 годы превысила 1 млрд рублей. Это единовременный налог, рассчитываемый как превышение средней базы налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, над средней базой налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, умноженное на ставку налога 10%. Налог на сверхприбыль должен быть уплачен не позднее 28 января 2024 года, однако организация вправе уменьшить сумму начисленного налога на сумму налогового вычета, которая определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченного в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года. Вычет не может превышать 50% от суммы налога на сверхприбыль, исчисленной в соответствии с 414-ФЗ. Руководство Группы перечислило обеспечительный платеж в сроки, указанные выше, и признало соответствующий резерв. Сумма резерва составила 3 266 млн рублей и была включена в состав налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В первом полугодии 2021 года Федеральная антимонопольная служба РФ (далее ФАС) возбудила дела о нарушении антимонопольного законодательства в отношении ПАО "ММК" и других российских металлургических компаний на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации. 10 февраля 2022 года Комиссия Федеральной антимонопольной службы завершила рассмотрение дел о нарушении антимонопольного законодательства и квалифицировало действия ПАО "ММК" на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации с января 2021 как нарушение пункта 1 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции. 29 сентября 2022 года ФАС вынесла решение о привлечении ПАО "ММК" к административной ответственности в виде штрафа. Постановление не вступило в силу в связи с инициированным ПАО "ММК" процессом возражения. ПАО "ММК" категорически не согласно с итоговыми выводами комиссии ФАС России и связанным с ним решением в отношении размера штрафа, считает, что сможет отстаивать свою позицию в суде в отношении экономической обоснованности своего ценообразования и приверженности ММК принципам честной конкуренции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий хозяйствования на активы и обязательства Группы, произвело оценку влияния по всем направлениям деятельности, сосредоточив внимание на оценке возмещаемости основных средств Группы (Примечание 15), ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 17), проверке соблюдения Группой ограничительных условий заимствования (ковенантов) (Примечания 20 и 23). Оценочные суждения, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, были сделаны Группой на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

28 февраля 2022 года указом Президента РФ была введена обязательная продажа 80 % валютной выручки, затем доля была снижена до 50%. С 10 июня 2022 г. резидентам разрешено не продавать иностранную валюту, полученную по внешнеторговым контрактам (Примечание 9).

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), хотя у него есть особенности. Эти правила предоставляют налоговым органам возможность осуществлять корректировки в отношении трансфертного ценообразования и начислять дополнительные налоговые обязательства по всем контролируемым операциям (операциям между связанными сторонами и некоторым видам операций с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

С 1 января 2015 года в России действуют правила контролируемых иностранных компаний ("КИК"), в соответствии с которыми российским налогоплательщикам необходимо отчитываться и уплачивать налоги с нераспределенной прибыли иностранных организаций и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), принадлежащих и управляемых российскими налогоплательщиками. Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. Руководство Группы считает, что налоговая политика Группы соответствует требованиям налогового законодательства России в отношении правил КИК.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 5 февраля 2024 г.