

**Публичное акционерное общество  
«Коршуновский горно-  
обогатительный комбинат»**

**Обобщенная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря  
2024 г., с заключением независимого  
аудитора**

## Содержание

|  |   |
|--|---|
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....                                 | 3 |
| Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ..... | 5 |
| Обобщенный отчет о финансовом положении .....                          | 6 |
| Обобщенный отчет об изменениях в капитале.....                         | 7 |
| Обобщенный отчет о движении денежных средств .....                     | 8 |
| Примечания к обобщенной финансовой отчетности .....                    | 9 |



**АУДИТ-ЦЕНТР**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»

### *Мнение*

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» (ОГРН 1023802658714), состоящая из обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и обобщенного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к обобщенной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» соответствует во всех существенных отношениях указанной проаудированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности» к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

### *Обобщенная финансовая отчетность*

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления финансовой отчетности для аудируемого лица, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), применявшимися при подготовке проаудированной финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.



## **Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности**

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» в нашем аудиторском заключении от 21 апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита и раздел «Прочие сведения», в котором указано на то, что аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 09 апреля 2024 года.

## **Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности» к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

## **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Корноухова Татьяна Ивановна,

Генеральный директор АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»  
(ОРНЗ 22006014311)

  
(подпись)



Юсева Екатерина Владимировна,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора  
(ОРНЗ 22006165037)

  
(подпись)

### **Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,  
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,  
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53  
ОРНЗ 12006019078

«21» апреля 2025 года



ПАО «Коршуновский ГОК»

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

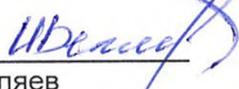
|   | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря |                    |
|---|-------|----------------------------------|--------------------|
|   |       | 2024 г.                          | 2023 г.            |
| Выручка по договорам с покупателями   | 5     | 13 774 215                       | 7 864 919          |
| Себестоимость продаж  |       | (10 359 889)                     | (8 792 036)        |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>   |       | <b>3 414 326</b>                 | <b>(927 117)</b>   |
| Коммерческие и сбытовые расходы   |       | (3 903 669)                      | (2 116 062)        |
| Обесценение внеоборотных активов  | 11    | (905 595)                        | (700 695)          |
| Налоги, кроме налога на прибыль   |       | (256 918)                        | (211 562)          |
| Административные и прочие операционные расходы  | 6     | (1 697 050)                      | (1 109 255)        |
| Прочие операционные доходы  | 7     | 207 105                          | 131 826            |
| <b>Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто</b>  |       | <b>(6 556 127)</b>               | <b>(4 005 748)</b> |
| <b>Операционный убыток</b>  |       | <b>(3 141 801)</b>               | <b>(4 932 865)</b> |
| Финансовые доходы   | 8     | 7 346 661                        | 4 285 801          |
| Финансовые расходы  | 8     | (127 339)                        | (142 677)          |
| (Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто   |       | (5 195)                          | (18 217)           |
| Прочие расходы  |       | (245)                            | (119)              |
| <b>Итого прочие доходы и (расходы), нетто</b>   |       | <b>7 213 882</b>                 | <b>4 124 788</b>   |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  |       | <b>4 072 081</b>                 | <b>(808 077)</b>   |
| (Расход) экономия по налогу на прибыль  | 20    | (738 995)                        | 3 404              |
| <b>Прибыль (убыток)</b>   |       | <b>3 333 086</b>                 | <b>(804 673)</b>   |
| <b>Прочая совокупная прибыль (убыток):</b>  |       |                                  |                    |
| <i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i> |       | 69 740                           | 42 687             |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами  | 18    | 69 740                           | 42 687             |
| <b>Итого совокупная прибыль (убыток), за вычетом налогов</b>  |       | <b>3 402 826</b>                 | <b>(761 986)</b>   |
| <b>Прибыль (убыток) на акцию</b>  |       |                                  |                    |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций  | 23    | 250 126                          | 250 126            |
| Прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная |       | 13 326                           | (3 217)            |

ПАО «Коршунувский ГОК»

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

|   | Прим. | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активы</b>   |       |                       |                       |
| <b>Внеоборотные активы</b>  |       |                       |                       |
| Основные средства   | 9     | 184 320               | 555 075               |
| Внеоборотные финансовые активы  | 12    | 62 682 510            | 55 336 106            |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>  |       | <b>62 866 830</b>     | <b>55 891 181</b>     |
| <b>Оборотные активы</b>   |       |                       |                       |
| Товарно-материальные запасы   | 13    | 2 054 739             | 1 827 229             |
| Прочие оборотные активы   |       | 83 175                | 398 141               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                             | 14    | 281 803               | 96 819                |
| Прочие оборотные финансовые активы                                      | 12    | 183                   | 142                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                                      | 15    | 1 323                 | 561                   |
| <b>Итого оборотные активы</b>   |       | <b>2 421 223</b>      | <b>2 322 892</b>      |
| <b>Итого активы</b>   |       | <b>65 288 053</b>     | <b>58 214 073</b>     |
| <b>Собственный капитал и обязательства</b>                              |       |                       |                       |
| <b>Капитал</b>  |       |                       |                       |
| Обыкновенные акции  | 23    | 250                   | 250                   |
| Накопленный прочий совокупный доход                                     |       | 147 087               | 77 347                |
| Нераспределенная прибыль  |       | 48 768 773            | 45 435 937            |
| <b>Итого капитал</b>  |       | <b>48 916 110</b>     | <b>45 513 534</b>     |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                       |       |                       |                       |
| Обязательства по договорам аренды                                       | 16    | 176 457               | 316 939               |
| Пенсионные обязательства  | 18    | 308 915               | 376 456               |
| Оценочные обязательства   | 19    | 123 667               | 145 728               |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                 |       | <b>609 039</b>        | <b>839 123</b>        |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                      |       |                       |                       |
| Обязательства по договорам аренды                                       | 16    | 144 959               | 154 343               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                            | 21    | 3 806 102             | 1 461 448             |
| Налог на прибыль к уплате   |       | 374 225               | –                     |
| Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль | 22    | 775 744               | 677 251               |
| Авансы полученные   |       | 9 892 876             | 9 362 206             |
| Прочие краткосрочные обязательства                                      |       | 4 887                 | 333                   |
| Пенсионные обязательства  | 18    | 117 920               | 107 312               |
| Оценочные обязательства   | 19    | 646 191               | 98 523                |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                                |       | <b>15 762 904</b>     | <b>11 861 416</b>     |
| <b>Итого обязательства</b>  |       | <b>16 371 943</b>     | <b>12 700 539</b>     |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                                    |       | <b>65 288 053</b>     | <b>58 214 073</b>     |

  
 И.А. Беляев  
 Директор управления по  
 экономике и финансам  
 (на основании доверенности  
 б/н от 01.11.2024, приказа  
 от 10.04.2025 №264)



  
 Н.Н. Исакова  
 Директор департамента –  
 главный бухгалтер

21.04.2025

21.04.2025

**ПАО «Коршуновский ГОК»**

**Обобщенный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

*(в тысячах российских рублей)*

|   | Прим. | Обыкновенные<br>акции | Нераспределен-<br>ная прибыль | Накопленный<br>прочий<br>совокупный<br>доход | Итого<br>капитал  |
|---|-------|-----------------------|-------------------------------|--|-------------------|
| <b>На 1 января 2023 г.</b>  |       | <b>250</b>            | <b>46 240 610</b>             | <b>34 660</b>                                | <b>46 275 520</b> |
| Убыток  |       | -                     | (804 673)                     | -  | (804 673)         |
| <b>Прочий совокупный<br/>доход</b>                                  |       | -                     | -                             | <b>42 687</b>                                | <b>42 687</b>     |
| Переоценка по<br>пенсионным планам с<br>установленными<br>выплатами | 18    | -                     | -                             | 42 687                                       | 42 687            |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>  |       | <b>250</b>            | <b>45 435 937</b>             | <b>77 347</b>                                | <b>45 513 534</b> |
| Прибыль   |       | -                     | 3 333 086                     | -  | 3 333 086         |
| <b>Прочий совокупный<br/>доход</b>                                  |       | -                     | -                             | <b>69 740</b>                                | <b>69 740</b>     |
| Переоценка по<br>пенсионным планам с<br>установленными<br>выплатами | 18    | -                     | -                             | 69 740                                       | 69 740            |
| Объявленные<br>дивиденды к выплате                                  |       | -                     | (250)                         | -  | (250)             |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>  |       | <b>250</b>            | <b>48 768 773</b>             | <b>147 087</b>                               | <b>48 916 110</b> |

**ПАО «Коршуновский ГОК»**

**Обобщенный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

*(в тысячах российских рублей)*

|  | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря |                  |
|--|-------|----------------------------------|------------------|
|  |       | 2024 г.                          | 2023 г.          |
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>                            |       |                                  |                  |
| <b>Прибыль (убыток)</b>  |       | <b>3 333 086</b>                 | <b>(804 673)</b> |
| <i>Корректировки</i>   |       |                                  |                  |
| Амортизация  | 9     | 122 082                          | 32 795           |
| Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто                                    |       | 5 195                            | 18 217           |
| Обесценение внеоборотных активов   | 11    | 905 595                          | 700 695          |
| Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи                   | 13    | 261 617                          | 196 490          |
| Финансовые доходы  | 8     | (7 346 661)                      | (4 285 801)      |
| Финансовые расходы   | 8     | 127 339                          | 142 677          |
| Прибыль от выбытия внеоборотных активов  | 7     | -                                | (65 178)         |
| Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков                            | 19    | 570 079                          | 34 385           |
| Прочее   |       | (2 948)                          | 26 771           |
| <i>Изменения в статьях оборотного капитала:</i>  |       |                                  |                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  |       | (187 931)                        | (29 943)         |
| Товарно-материальные запасы  |       | (681 413)                        | (350 544)        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   |       | 2 250 935                        | (545 410)        |
| Авансы полученные  |       | 530 670                          | 6 209 383        |
| Налоги к уплате и прочие обязательства   |       | 781 650                          | 205 569          |
| Прочие активы  |       | 313 067                          | (73 527)         |
| Налог на прибыль уплаченный  |       | (366 714)                        | -                |
| <b>Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности</b>                  |       | <b>615 648</b>                   | <b>1 411 906</b> |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                          |       |                                  |                  |
| Поступления по займам выданным   |       | 212                              | 212              |
| Поступления от реализации основных средств   |       | -                                | 65 344           |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов                                   |       | (412 195)                        | (775 754)        |
| <b>Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности</b>               |       | <b>(411 983)</b>                 | <b>(710 198)</b> |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>                              |       |                                  |                  |
| Проценты уплаченные  |       | (54 328)                         | (73 664)         |
| Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды                      |       | (148 570)                        | (617 805)        |
| Выплаты и поступления по прочим финансовым обязательствам, нетто                         |       | -                                | (9 829)          |
| <b>Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности</b>                   |       | <b>(202 898)</b>                 | <b>(701 298)</b> |
| Положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто              |       | -                                | 2                |
| Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | 15    | (5)                              | (2)              |
| <b>Чистое увеличение денежных средств</b>  |       | <b>762</b>                       | <b>410</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>                              | 15    | <b>561</b>                       | <b>151</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                               | 15    | <b>1 323</b>                     | <b>561</b>       |

## 1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» (далее – Компания) зарегистрировано 10 июня 1996 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, д. 9А/1.

Основная деятельность Компании связана с добычей, переработкой железных руд, производством и реализацией железорудного концентрата, осуществляемых на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Компания представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Настоящая обобщенная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена к выпуску 21 апреля 2025 г.

## 2. Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность составлена руководством Компании на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.

Руководством Компании принято решение не публиковать финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленную Компанией в соответствии с МСФО.

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

Настоящая обобщенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой Компании.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

### 3. Основные положения учетной политики

#### (а) Основные средства

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

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

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

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

Добывающие активы представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенного месторождения, и при полном истощении запасов такого месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей.

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

Деятельность по разведке и оценке включает поиск полезных ископаемых, а также оценку технической возможности и рентабельности добычи установленных доказанных и вероятных запасов. После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения, за исключением случаев, когда Компания приходит к выводу, что реализация будущих экономических выгод скорее вероятна, чем нет. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Компании отсутствуют активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

Компания несет затраты на вскрышные работы, возникающие на этапе разработки и эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. В общем случае капитализация затрат на вскрышные работы на этапе разработки прекращается с момента введения месторождения в эксплуатацию и его готовности к использованию в соответствии

с намерениями руководства. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

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

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

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

При вводе добывающих активов в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение расчетных сроков использования месторождений. Капитализированные затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, также амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи в соответствии с этапом добычи и резервами, к которым они относятся.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация основных средств кроме добывающих активов начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

| Категория основных средств | Годы  |
|----------------------------|-------|
| Здания и сооружения        | 5-100 |
| Машины и оборудование      | 2-30  |
| Транспортные средства      | 2-25  |
| Прочие                     | 2-15  |

Амортизация добывающих активов начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

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

## (b) Аренда

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

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно списываются на расходы в течение срока аренды. Компания признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

### **Активы в форме права пользования**

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

| <b>Категория активов</b>               | <b>Годы</b> |
|--|-------------|
| Производственные машины и оборудование | 2-7         |
| Транспортные средства                  | 3-20        |

Однако если договор аренды передает Компании право собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании исполнить опцион на покупку, актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива.

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 9 до 12 лет).

### **Обязательства по договорам аренды**

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

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

### **(с) Лицензии на добычу полезных ископаемых**

Деятельность Компании осуществляется на территории России. Принадлежащие Компании лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. Деятельность по добыче полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами в отношении выявленных месторождений полезных ископаемых. Компания получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Компании лицензии истекают в период до 2028 года. Основываясь на предыдущем опыте, руководство Компании полагает, что указанные лицензии могут быть продлены по инициативе Компании без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено продлить лицензии в отношении месторождений, которые, как предполагается, останутся продуктивными после истечения сроков лицензий.

Лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу начислений пропорционально добыче исходя из объема доказанных и вероятных запасов соответствующего участка недр.

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

В соответствии с политикой, разработанной Компанией, оценка доказанных и вероятных запасов производится силами собственных горных инженеров на ежегодной основе, и существенная часть допущений, на которых была основана такая оценка, ранее прошла проверку и утверждение со стороны независимых горных инженеров. В случаях, когда обстоятельства и другие факторы требуют дополнительного анализа, Компания привлекает независимых горных инженеров для проверки оценки доказанных и вероятных запасов.

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

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанном в Примечании 3 (е).

### **(d) Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение.

Стоимость сырья оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению товарно-материальных запасов.

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя стоимость сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы). Операционные общепроизводственные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

Стоимость запасов железной руды включает в себя прямые трудозатраты, материалы, амортизацию оборудования и добывающих активов, амортизацию лицензий на использование полезных ископаемых, операционные общепроизводственные расходы по месторождениям и прочие сопутствующие затраты.

#### **(е) Обесценение внеоборотных активов**

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

При определении ценности использования Компания использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Компанией, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Компания учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

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

Убытки от обесценения признаются в обобщенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на

предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в обобщенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**(f) Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

**(g) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

**Финансовые активы**

**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии

оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Компанией для управления им. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

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

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

Финансовые активы Компании представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

#### **Последующая оценка**

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

#### **Прекращение признания**

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части аналогичных финансовых активов) прекращается в основном, если:

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

#### **Резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 12;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 14.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев

(ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

- контрагент просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- контрагент удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
  - контрагент обанкротился;
  - возросла вероятность того, что контрагент обанкротится.

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

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

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Компания не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

### **Финансовые обязательства**

#### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства Компании представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, которая первоначально признается по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

#### **Последующая оценка**

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### **Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других

условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в обобщенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### **Процентный доход**

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

#### **(h) Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **(i) Нематериальные активы**

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

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

#### **(j) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности**

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

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

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

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

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

В отношении нефондируемых пенсионных планов Компания признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

### **Государственные социальные фонды**

Отчисления Компании в Социальный Фонд России отражаются в составе финансового результата периода, к которому они относятся, в составе расходов на социальное обеспечение.

#### **(к) Выручка по договорам с покупателями**

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

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

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых определенных доходных сделок с покупателями:

#### **Продажа товаров и оказание услуг**

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) выполнения Компанией обязанности к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Компания заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке. В таких договорах Компания учитывает две отдельные обязанности к исполнению: обязанность по предоставлению продукции покупателям и обязанность по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Компания рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС).

#### **Торговая дебиторская задолженность**

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

#### **Обязательства по договору**

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в обобщенном отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Компания передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания исполняет обязанности по

договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

## (I) **Оценочные обязательства**

### *Общие сведения*

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

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

### *Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию*

У Компании есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Компании на момент выполнения соответствующих работ. Работы по рекультивации и ресторации обычно проводятся в конце производственного цикла каждого участка.

Компания оценивает оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Компания признает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники и хвостохранилища, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

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

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Если уменьшение суммы оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому оно относится, любая величина превышения признается непосредственно в обобщенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения

дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в обобщенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

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

#### **(m) Налоги**

##### *Текущий налог на прибыль*

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

##### *Неопределенные налоговые позиции*

Политика Компании предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства РФ. Компания оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Компания и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Компания оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

##### *Отложенный налог*

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

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

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

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, так как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**(о) Существенные учетные оценки, допущения и суждения**

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

*Оценки и допущения*

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Оценки и допущения Компании включают суждения руководства и зависят от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Компания определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и

допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены в соответствующем примечании с количественной либо описательной информацией об учетной политике, как указано ниже.

### **Существенные оценочные значения**

#### *Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов*

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж и добычи, цены реализации на железорудный концентрат и операционные расходы. Методы определения ценности использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Компании проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения (Примечание 11).

#### **Прочие оценочные значения и допущения**

##### *Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль*

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

##### *Сроки полезного использования объектов основных средств*

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

##### *Запасы полезных ископаемых*

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

##### *Оценочные обязательства*

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Компании являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка.

Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Компанией суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 19).

#### *Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности*

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции. Подробная информация представлена в Примечании 18.

#### *Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию*

Руководство Компании анализирует оценочные обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Компания использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением фазы добычи, использованием активов или действием нормативно-законодательных требований и существенно образом различаются у разных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в обобщенном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму оценочного обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 19).

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной

неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Компании данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 12, 14).

#### *Определение чистой возможной цены продажи товарно-материальных запасов*

Компания списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Компании учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи (Примечание 13). Оценка чистой возможной цены продажи готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетного периода, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

#### *Ставка, заложенная в договоре аренды*

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

#### **Суждения**

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

#### *Аренда*

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

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется

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

#### *Налогообложение*

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

#### **(р) Реклассификации**

В данные обобщенной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в обобщенном отчете о движении денежных средств и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

#### **(q) Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Компанией**

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2024 г., но не оказали существенного влияния на ее обобщенную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Указанные выше поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» требуют от организации раскрытия информации в случаях, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение следующих двенадцати месяцев.

- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации обобщенной финансовой отчетности Компании. Компания намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Компания ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее обобщенную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Компания совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Компания находится в процессе анализа влияния на ее обобщенную финансовую отчетность.

#### 4. Раскрытие информации о связанных сторонах

В таблице ниже представлена информация об общих суммах операций со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы:

|                          | 2024 г.          |                   |                   |                                  | 2023 г.          |                  |                   |                                |
|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|
|                          | Закупки          | Продажи           | Финансовые доходы | Прочие доходы и (расходы), нетто | Закупки          | Продажи          | Финансовые доходы | Прочие доходы и расходы, нетто |
| Материнская компания     | -                | -                 | 2 402 852         | -                                | -                | -                | 1 399 908         | -                              |
| Прочие связанные стороны | 7 611 452        | 12 913 293        | 4 899 161         | 27 963                           | 5 564 229        | 7 343 653        | 2 825 209         | 89 223                         |
| <b>Итого</b>             | <b>7 611 452</b> | <b>12 913 293</b> | <b>7 302 013</b>  | <b>27 963</b>                    | <b>5 564 229</b> | <b>7 343 653</b> | <b>4 225 117</b>  | <b>89 223</b>                  |

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Компания имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

|   | 31 декабря                     |  |                                |  |
|---|--------------------------------|--|--------------------------------|--|
|   | 2024 г.                        |  | 2023 г.                        |  |
|   | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами |
| Внеоборотные финансовые активы                  | 62 682 510                     | -  | 55 335 852                     | -  |
| <i>в том числе материнской компании</i>         | 22 257 036                     | -  | 19 854 184                     | -  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность     | 103 993                        | -  | 32 515                         | -  |
| Прочие оборотные активы                         | 11 624                         | -  | 19 836                         | -  |
| Денежные средства и их эквиваленты              | 1 205                          | -  | 417                            | -  |
| Обязательства по договорам аренды долгосрочные  | -                              | (84 833)                                 | -                              | (221 966)                                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность    | -                              | (2 567 534)                              | -                              | (651 901)                                |
| Авансы полученные                               | -                              | (9 744 767)                              | -                              | (9 347 701)                              |
| Обязательства по договорам аренды краткосрочные | -                              | (131 695)                                | -                              | (144 766)                                |
| <b>Итого</b>                                    | <b>62 799 332</b>              | <b>(12 528 829)</b>                      | <b>55 388 620</b>              | <b>(10 366 334)</b>                      |

Функции единоличного исполнительного органа Компании по договору переданы управляющей компании. Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации отсутствуют. Соответственно, долгосрочные или краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за 2024 год составила 125 054 тыс. руб., без НДС (за 2023 год: 97 788 тыс. руб., без НДС).

## 5. Выручка по договорам с покупателями

|                                  | 2024 г.           | 2023 г.          |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| Выручка от основной деятельности | 13 484 762        | 7 615 328        |
| Прочая выручка                   | 289 453           | 249 591          |
| <b>Итого</b>                     | <b>13 774 215</b> | <b>7 864 919</b> |

## 6. Административные и прочие операционные расходы

|  | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--|------------------|------------------|
| Заработная плата и расходы на социальное обеспечение             | 695 194          | 672 017          |
| Оценочное обязательство по судебным искам, нетто (Примечание 19) | 563 597          | 34 405           |
| Аудиторские и консультационные услуги                            | 177 513          | 163 871          |
| Офисные и эксплуатационные расходы                               | 96 281           | 92 352           |
| Расходные материалы  | 41 391           | 31 230           |
| Банковские сборы и услуги  | 13 877           | 17 012           |
| Амортизация основных средств                                     | 10 792           | 14 054           |
| Социальные расходы   | 3 651            | 11 402           |
| Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам            | -                | 13 327           |
| Прочее   | 94 754           | 59 585           |
| <b>Итого</b>   | <b>1 697 050</b> | <b>1 109 255</b> |

## 7. Прочие операционные доходы

|  | 2024 г.        | 2023 г.        |
|--|----------------|----------------|
| Результат пересчета обязательств на ликвидацию и рекультивацию                   | 61 255         | -              |
| Доходы от модификации договоров аренды   | 51 512         | 25 549         |
| Компенсации за нарушение условий хозяйственных договоров                         | 37 946         | -              |
| Доходы от аренды   | 36 077         | 26 732         |
| Списание торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности | 1 793          | 811            |
| Чистый результат выбытия внеоборотных активов                                    | -              | 65 178         |
| Прочее   | 18 522         | 13 556         |
| <b>Итого</b>   | <b>207 105</b> | <b>131 826</b> |

## 8. Финансовые доходы и расходы

|   | 2024 г.          | 2023 г.          |
|---|------------------|------------------|
| Процентные доходы по прочим финансовым активам    | 7 346 659        | 4 285 799        |
| Доходы от дисконтирования финансовых инструментов | 2                | 2                |
| <b>Итого финансовые доходы</b>                    | <b>7 346 661</b> | <b>4 285 801</b> |

|  | 2024 г.        | 2023 г.        |
|--|----------------|----------------|
| Процентный расход по обязательствам по аренде                                  | 54 288         | 75 601         |
| Пени и штрафы по хозяйственным договорам                                       | 3 640          | 5 783          |
| <b>Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды</b>         | <b>57 928</b>  | <b>81 384</b>  |
| Расходы по процентам по пенсионным обязательствам                              | 51 061         | 44 882         |
| Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию | 18 350         | 16 411         |
| <b>Итого финансовые расходы</b>  | <b>127 339</b> | <b>142 677</b> |

## 9. Основные средства

|  | Земля   | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее оборудование | Незавершенное строительство | Добывающие активы | Итого        |
|--|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|--------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                  |         |                     |                       |                       |                     |                             |                   |              |
| На 1 января 2023 г.  | 6 931   | 1 424 507           | 3 745 544             | 1 883 922             | 36 274              | 777 641                     | 467 839           | 8 342 658    |
| Поступления  | -       | 771                 | 384 505               | 202 262               | -                   | 452 866                     | 182 017           | 1 222 421    |
| Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию | -       | -                   | -                     | -                     | -                   | -                           | (14 561)          | (14 561)     |
| Перевод между категориями  | -       | 103 327             | 398 529               | 197 754               | 23                  | (699 633)                   | -                 | -            |
| Перевод в собственные основные средства                          | -       | -                   | 278 115               | 1 516 233             | -                   | -                           | -                 | 1 794 348    |
| Выбытие  | -       | (5 773)             | (234 460)             | (178 474)             | (101)               | (8 443)                     | (93 089)          | (520 340)    |
| На 31 декабря 2023 г.  | 6 931   | 1 522 832           | 4 572 233             | 3 621 697             | 36 196              | 522 431                     | 542 206           | 10 824 526   |
| Поступления  | -       | 348                 | 216 562               | 6 355                 | -                   | 439 107                     | 4 752             | 667 124      |
| Перевод между категориями  | -       | 46 141              | 312 574               | 87 446                | -                   | (447 252)                   | 1 091             | -            |
| Выбытие  | -       | (2)                 | (26 446)              | (10 315)              | (211)               | (45 875)                    | 94 617            | 11 768       |
| На 31 декабря 2024 г.  | 6 931   | 1 569 319           | 5 074 923             | 3 705 183             | 35 985              | 468 411                     | 642 666           | 11 503 418   |
| <b>Амортизация и обесценение</b>                                 |         |                     |                       |                       |                     |                             |                   |              |
| На 1 января 2023 г.  | (6 931) | (1 424 507)         | (3 745 544)           | (1 883 922)           | (36 274)            | (777 641)                   | (467 839)         | (8 342 658)  |
| Начисленная амортизация  | -       | -                   | (6 757)               | (24 239)              | -                   | -                           | (1 799)           | (32 795)     |
| Перевод между категориями  | -       | (15 257)            | (301 183)             | (30 295)              | -                   | 346 735                     | -                 | -            |
| Перевод в собственные основные средства                          | -       | -                   | (278 115)             | (1 514 366)           | -                   | -                           | -                 | (1 792 481)  |
| Выбытие  | -       | 5 771               | 199 882               | 179 414               | 101                 | 7 484                       | 92 609            | 485 261      |
| Обесценение  | -       | (88 839)            | (385 093)             | (126 632)             | (23)                | 178 986                     | (165 177)         | (586 778)    |
| На 31 декабря 2023 г.  | (6 931) | (1 522 832)         | (4 516 810)           | (3 400 040)           | (36 196)            | (244 436)                   | (542 206)         | (10 269 451) |
| Начисленная амортизация  | -       | 206                 | (56 897)              | (65 391)              | -                   | -                           | -                 | (122 082)    |
| Перевод между категориями  | -       | (46 141)            | (125 038)             | (31 591)              | -                   | 224 774                     | (22 004)          | -            |
| Выбытие  | -       | -                   | 26 446                | 10 314                | 211                 | 5 478                       | (73 703)          | (31 254)     |
| Обесценение  | -       | (552)               | (250 155)             | (196 083)             | -                   | (450 261)                   | 740               | (896 311)    |
| На 31 декабря 2024 г.  | (6 931) | (1 569 319)         | (4 922 454)           | (3 682 791)           | (35 985)            | (464 445)                   | (637 173)         | (11 319 098) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                                      |         |                     |                       |                       |                     |                             |                   |              |
| На 31 декабря 2023 г.  | -       | -                   | 55 423                | 221 657               | -                   | 277 995                     | -                 | 555 075      |
| На 31 декабря 2024 г.  | -       | -                   | 152 469               | 22 392                | -                   | 3 966                       | 5 493             | 184 320      |

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Компания провела анализ на предмет обесценения основных средств (Примечание 11).

### Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. общая сумма договорных обязательств Компании по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 1 260 480 тыс. руб. и 562 675 тыс. руб. соответственно.

## 10. Лицензии на добычу полезных ископаемых и прочие нематериальные активы

|                                  | Лицензии на<br>добычу полезных<br>ископаемых | Программное<br>обеспечение и<br>прочие НМА |
|----------------------------------|--|--|
| <b>Первоначальная стоимость</b>  |  |  |
| На 1 января 2023 г. ....         | 2 572 820                                    | 11 928                                     |
| Поступления .....                | -  | -  |
| Выбытие .....                    | -  | -  |
| На 31 декабря 2023 г. ....       | 2 572 820                                    | 11 928                                     |
| Поступления .....                | -  | -  |
| Выбытие .....                    | -  | -  |
| На 31 декабря 2024 г. ....       | 2 572 820                                    | 11 928                                     |
| <b>Амортизация и обесценение</b> |  |  |
| На 1 января 2023 г. ....         | (2 572 820)                                  | (11 928)                                   |
| Амортизация .....                | -  | -  |
| Выбытие .....                    | -  | -  |
| На 31 декабря 2023 г. ....       | (2 572 820)                                  | (11 928)                                   |
| Амортизация .....                | -  | -  |
| Выбытие .....                    | -  | -  |
| На 31 декабря 2024 г. ....       | (2 572 820)                                  | (11 928)                                   |
| <b>Остаточная стоимость</b>      |  |  |
| На 1 января 2023 г. ....         | -  | -  |
| На 31 декабря 2023 г. ....       | -  | -  |
| На 31 декабря 2024 г. ....       | -  | -  |

## 11. Обесценение внеоборотных активов

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. компания провела анализ на предмет обесценения внеоборотных активов. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования.

В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков применялись показатели инфляции в России в диапазоне от 4,2% до 8,2% для периодов с 2025 по 2028 гг. для оценки на 31 декабря 2024 г. и от 4,0% до 7,0% для периодов с 2024 по 2027 гг. для оценки на 31 декабря 2023 г.

Предполагаемые будущие денежные потоки компании остаются отрицательными в связи с низкими ценами на готовую продукцию, поэтому на 31 декабря 2024 г. основные средства были обесценены до нуля, но не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, если ее можно оценить. В соответствии с результатами анализа на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. было признано обесценение внеоборотных активов.

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | <u>31.12.2024</u> | <u>31.12.2023</u> |
| Обесценение внеоборотных активов | 905 595           | 700 5             |

## 12. Внеоборотные и прочие оборотные финансовые активы

|   | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные займы выданные и задолженность по начисленным процентам  | 62 682 510            | 55 336 106            |
| <b>Внеоборотные финансовые активы</b>                                 | <b>62 682 510</b>     | <b>55 336 106</b>     |
| Краткосрочные займы выданные и задолженность по начисленным процентам | 183                   | 142                   |
| <b>Прочие оборотные финансовые активы</b>                             | <b>183</b>            | <b>142</b>            |

Компания, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным выданным займам на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

## 13. Товарно-материальные запасы

|   | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и материалы   | 1 644 511             | 1 467 569             |
| Незавершенное производство  | 345 076               | 352 901               |
| Готовая продукция   | 65 152                | 6 759                 |
| <b>Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи</b> | <b>2 054 739</b>      | <b>1 827 229</b>      |

В 2024 году 261 617 тыс. руб. (2023г.: 196 490 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи. В 2024 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 10 359 889 тыс. руб. (2023 год: 5 645 348 тыс. руб.).

## 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

|   | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры:                               |                       |                       |
| - с покупателями на внутреннем рынке  | 98 959                | 33 562                |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (269)                 | (39)                  |
| <b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>   | <b>98 690</b>         | <b>33 523</b>         |
| Прочая дебиторская задолженность  | 183 753               | 64 013                |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности   | (640)                 | (717)                 |
| <b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>   | <b>183 113</b>        | <b>63 296</b>         |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>  | <b>281 803</b>        | <b>96 819</b>         |

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. по срокам ее погашения:

|   | 31 декабря 2024 г.                 |                            | 31 декабря 2023 г.                 |                            |
|---|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
|   | Торговая дебиторская задолженность | Ожидаемые кредитные убытки | Торговая дебиторская задолженность | Ожидаемые кредитные убытки |
| Текущая часть .....                                   | 41 500                             | (103)                      | 32 447                             | (30)                       |
| 30 дней или менее .....                               | 8 618                              | -                          | 422                                | -                          |
| 31-60 дней .....                                      | 9 783                              | -                          | 85                                 | -                          |
| 61-90 дней .....                                      | 10 031                             | -                          | 26                                 | -                          |
| 91-180 дней .....                                     | 27 244                             | (22)                       | 74                                 | -                          |
| 181-365 дней .....                                    | 987                                | (6)                        | 402                                | -                          |
| Более года.....                                       | 796                                | (138)                      | 106                                | (9)                        |
| <b>Итого торговая дебиторская задолженность .....</b> | <b>98 959</b>                      | <b>(269)</b>               | <b>33 562</b>                      | <b>(39)</b>                |

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

|                           | <b>Итого</b> |
|---------------------------|--------------|
| На 1 января 2023 г. ....  | <b>670</b>   |
| Признание .....           | 86           |
| На 31 декабря 2023 г..... | <b>756</b>   |
| Признание .....           | 750          |
| Использование .....       | (597)        |
| На 31 декабря 2024 г..... | <b>909</b>   |

## 15. Денежные средства и их эквиваленты

|  | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства в банках                             | 1 333                 | 566                   |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>        | <b>1 333</b>          | <b>566</b>            |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки      | (10)                  | (5)                   |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто</b> | <b>1 323</b>          | <b>561</b>            |

## 16. Аренда

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлены ниже:

|   | Земля    | Машины<br>и оборудо-<br>вание | Транспортные<br>средства | Итого            |
|---|----------|-------------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>На 1 января 2023 г.</b> .....                                    | -        | -                             | -                        | -                |
| Поступления в результате заключения<br>новых договоров аренды ..... | -        | -                             | -                        | -                |
| Начисленная амортизация.....  | -        | -                             | -                        | -                |
| Эффект изменения оценок по договорам<br>аренды .....                | 80 047   | 4 457                         | 31 181                   | <b>115 685</b>   |
| Обесценение (Примечание 11).....                                    | (80 047) | (4 457)                       | (29 413)                 | <b>(113 917)</b> |
| Перевод в собственные основные средства..                           | -        | -                             | (1 768)                  | <b>(1 768)</b>   |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b> .....                                  | -        | -                             | -                        | -                |
| Поступления в результате заключения<br>новых договоров аренды ..... | -        | -                             | -                        | -                |
| Начисленная амортизация.....  | -        | -                             | -                        | -                |
| Эффект изменения оценок по договорам<br>аренды .....                | 12 541   | (825)                         | (2 454)                  | <b>9 262</b>     |
| Обесценение (Примечание 11).....                                    | (12 541) | 803                           | 2 454                    | <b>(9 284)</b>   |
| Перевод в собственные основные средства..                           | -        | 22                            | -                        | <b>22</b>        |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b> .....                                  | -        | -                             | -                        | -                |

Балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлена ниже:

|  | 2024 г.        | 2023 г.        |
|--|----------------|----------------|
| <b>Обязательства по аренде на 1 января</b>                 | <b>471 282</b> | <b>989 873</b> |
| Поступления в результате заключения новых договоров аренды | -              | -              |
| Эффект изменения оценок по договорам аренды                | (1 256)        | 96 522         |
| Расходы по процентам                                       | 54 288         | 75 601         |
| Арендные платежи   | (202 898)      | (690 926)      |
| Курсовые разницы   | -              | 212            |
| <b>Обязательства по аренде на 31 декабря</b>               | <b>321 416</b> | <b>471 282</b> |

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составила 234 368 тыс. руб. и 1 010 761 тыс. руб. соответственно.

## 17. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

### Риск ликвидности

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

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Компании, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам:

|  | Срок погашения   |           |                    |               |               |             | Итого            |
|--|------------------|-----------|--------------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
|  | До востребования | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | Свыше 4 лет |                  |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>   |                  |           |                    |               |               |             |                  |
| Обязательства по договорам аренды Торговая и прочая кредиторская задолженность | -                | 183 451   | 112 336            | 22 022        | 21 840        | 48 442      | <b>388 091</b>   |
|  | 2 387 079        | 1 010 700 | -                  | -             | -             | -           | <b>3 397 779</b> |

|  | Срок погашения   |           |                    |               |               |             | Итого            |
|--|------------------|-----------|--------------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
|  | До востребования | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | Свыше 4 лет |                  |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>   |                  |           |                    |               |               |             |                  |
| Обязательства по договорам аренды Торговая и прочая кредиторская задолженность | 133              | 195 339   | 173 253            | 109 159       | 21 063        | 67 917      | <b>566 864</b>   |
|  | 747 883          | 343 534   | -                  | -             | -             | -           | <b>1 091 417</b> |

#### Кредитный риск

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

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 14)) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные (Примечание 12).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией для управления данным риском. Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 38 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 14).

Максимальная величина кредитного риска Компании по финансовым активам представлена ниже:

|   | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Денежные средства в банках                  | 1 323              | 561                |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 281 803            | 96 819             |
| Займы выданные                              | 62 682 693         | 55 336 248         |
| <b>Итого</b>                                | <b>62 965 819</b>  | <b>55 433 628</b>  |

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

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

Компания выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как-то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Компания на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Компании и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Некоторые работники Компании имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 839 работников, а 1 319 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 973 работников, а 1 373 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актuarная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных пособий была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Компании.

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

На 31 декабря 2024 г. сумма обязательств по планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 331 860 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным выплатам составляет 94 975 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 374 870 тыс. руб. и 108 898 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в обобщенном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за 2024 год представлены ниже:

|  | <b>Пенсионные<br/>обязательства</b> |
|--|-------------------------------------|
| <b>1 января 2024 г.</b> .....  | <b>483 768</b>                      |
| Стоимость услуг текущего периода .....   | 28 297                              |
| Чистые расходы по процентам .....  | 51 061                              |
| Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам .....                                      | (8 292)                             |
| <b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b> .....                         | <b>71 066</b>                       |
| <b>Пособия выплаченные</b> .....   | <b>(58 259)</b>                     |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в<br>финансовых допущениях..... | (72 984)                            |
| Корректировки на основе опыта.....   | 3 244                               |
| <b>Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного<br/>дохода</b> .....             | <b>(69 740)</b>                     |
| <b>31 декабря 2024 г.</b> .....  | <b>426 835</b>                      |

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за 2023 год представлены ниже:

|   | <b>Пенсионные<br/>обязательства</b> |
|---|-------------------------------------|
| <b>1 января 2023 г.</b> .....   | <b>505 714</b>                      |
| Стоимость услуг текущего периода .....  | 28 226                              |
| Чистые расходы по процентам .....   | 44 882                              |
| Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам .....                                       | 13 327                              |
| <b>Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка</b> .....                          | <b>86 435</b>                       |
| <b>Пособия выплаченные</b> .....  | <b>(65 694)</b>                     |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в<br>финансовых допущениях ..... | (21 210)                            |
| Корректировки на основе опыта .....   | (21 477)                            |
| <b>Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного<br/>дохода</b> .....              | <b>(42 687)</b>                     |
| <b>31 декабря 2023 г.</b> .....   | <b>483 768</b>                      |

Компания предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат, а также осуществляет отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Компания не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Компания проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет 7 лет на 31 декабря 2024 и 8 лет на 31 декабря 2023 г.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

|                                    | <b>31 декабря<br/>2024 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2023 г.</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ставка дисконтирования .....       | 15,30%                        | 12,00%                        |
| Уровень инфляции .....             | 5,60%                         | 5,60%                         |
| Норма увеличения компенсаций ..... | 6,70%                         | 6,70%                         |

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

|                                     | <b>2024 г.</b> | <b>2023 г.</b> |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Ставка дисконтирования</b>       |                |                |
| Увеличение на 1%                    | (21 223)       | (29 326)       |
| Уменьшение на 1%                    | 23 508         | 33 050         |
| <b>Уровень инфляции</b>             |                |                |
| Увеличение на 1%                    | 5 652          | 8 233          |
| Уменьшение на 1%                    | (5 093)        | (7 230)        |
| <b>Норма увеличения компенсаций</b> |                |                |
| Увеличение на 1%                    | 19 672         | 26 312         |
| Уменьшение на 1%                    | (18 004)       | (23 809)       |
| <b>Текущность кадров</b>            |                |                |
| Увеличение на 3%                    | (21 006)       | (31 271)       |
| Уменьшение на 3%                    | 29 128         | 38 445         |

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

## 19. Оценочные обязательства

|  | Оценочные<br>обязательства на<br>ликвидацию и<br>рекультивацию | Оценочные<br>обязательства<br>по судебным<br>искам | Прочие<br>оценочные<br>обязательства | Итого    |
|--|--|--|--------------------------------------|----------|
| На 1 января 2024 г. ....   | 154 624  | 89 454   | 173                                  | 244 251  |
| Начислено .....  | -  | 604 384  | 6 482                                | 610 866  |
| Использовано.....  | -  | (24 095)   | -                                    | (24 095) |
| Пересмотр ожидаемых будущих<br>потоков и изменение ставки<br>дисконтирования ..... | (38 626)   | -  | -                                    | (38 626) |
| Восстановление неиспользованных<br>сумм .....                                      | -  | (40 786)   | -                                    | (40 786) |
| Амортизация дисконта .....   | 18 350   | -  | -                                    | 18 350   |
| Курсовые разницы .....   | -  | (102)  | -                                    | (102)    |
| На 31 декабря 2024 г.....  | 134 348  | 628 855  | 6 655                                | 769 858  |
| Краткосрочная часть .....  | 10 681   | 628 855  | 6 655                                | 646 191  |
| Долгосрочная часть .....   | 123 667  | -  | -                                    | 123 667  |

## 20. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., представлены ниже:

| Отражено в составе прибылей и убытков   | 2024 г.          | 2023 г.      |
|---|------------------|--------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль  | (738 995)        | -            |
| Корректировки в отношении текущего налога на<br>прибыль предыдущих периодов   | -                | 3 404        |
| <b>Отложенный налог</b>   |                  |              |
| Отложенный налог, относящийся к возникновению и<br>погашению временных разниц   | -                | -            |
| <b>(Расход) экономия по налогу на прибыль,<br/>отраженный в обобщенном отчете о прибыли или<br/>убытке и прочем совокупном доходе</b> | <b>(738 995)</b> | <b>3 404</b> |

В 2023-2024 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли согласно российскому законодательству. В июле 2024 года в России был принят новый федеральный закон, в соответствии с которым с 1 января 2025 г. ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в обобщенной финансовой отчетности:

|  | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--|------------------|------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                 | <b>4 072 081</b> | <b>(808 077)</b> |
| (Расход)/экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20% | (814 416)        | 161 615          |
| <b>Корректировки:</b>  |                  |                  |
| Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов                        | -                | 3 404            |
| Изменение непризнанных налоговых убытков и прочих временных разниц         | 275 020          | (71 799)         |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу                              | (199 599)        | (89 816)         |
| <b>По эффективной ставке налога на прибыль расход по налогу на прибыль</b> | <b>(738 995)</b> | <b>3 404</b>     |

Суммы, отраженные в настоящей обобщенной финансовой отчетности, включают в себя следующие позиции:

|   | 1 января<br>2024 г. | (Расход) экономия<br>по налогу на<br>прибыль за период<br>в составе<br>прибылей и<br>убытков | Изменение<br>налоговой<br>ставки | 31 декабря<br>2024 г. |
|---|---------------------|--|----------------------------------|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                  |                     |  |                                  |                       |
| Основные средства и активы в форме права пользования                | 8 595               | 43 580   | 13 044                           | 65 219                |
| Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию               | 869                 | (28)   | 210                              | 1 051                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                         | 198                 | (198)  | -                                | -                     |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | 13 516              | (3 660)  | 2 464                            | 12 320                |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                           |                     |  |                                  |                       |
| Товарно-материальные запасы   | (21 919)            | (33 275)   | (13 798)                         | (68 992)              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                         | (1 056)             | (3 230)  | (1 071)                          | (5 357)               |
| Обязательства по договорам аренды                                   | (203)               | (3 188)  | (848)                            | (4 239)               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | -                   | (1)  | (1)                              | (2)                   |
| <b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>                         | <b>-</b>              |

|   | 1 января<br>2023 г. | (Расход) экономия<br>по налогу на<br>прибыль за период<br>в составе прибылей<br>и убытков | 31 декабря<br>2023 г. |
|---|---------------------|---|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                  |                     |   |                       |
| Основные средства и активы в форме права пользования                | 25                  | 8 570   | 8 595                 |
| Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию               | -                   | 869   | 869                   |
| Товарно-материальные запасы   | 14                  | (14)  | -                     |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                         | -                   | 198   | 198                   |
| Обязательства по договорам аренды                                   | 3 395               | (3 395)   | -                     |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | -                   | 13 516  | 13 516                |
| Прочее  | 27                  | (27)  | -                     |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                           |                     |   |                       |
| Товарно-материальные запасы   | -                   | (21 919)  | (21 919)              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                         | -                   | (1 056)   | (1 056)               |
| Обязательства по договорам аренды                                   | -                   | (203)   | (203)                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | (3 461)             | (3 461)   | -                     |
| <b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто</b>           | -                   | -   | -                     |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Компанией не были признаны отложенные налоговые активы, составила 356 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 319 748 тыс. руб.). Данные временные разницы преимущественно относятся к обесцененным внеоборотным активам.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 97 082 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. не были начислены в обобщенной финансовой отчетности Компании (на 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

## 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

|  | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                                      | 3 212 437             | 917 225               |
| Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства | 408 323               | 370 031               |
| Кредиторская задолженность по основным средствам                         | 160 028               | 160 462               |
| Прочая кредиторская задолженность  | 25 314                | 13 730                |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>                | <b>3 806 102</b>      | <b>1 461 448</b>      |

## 22. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

|                                     | <u>31 декабря<br/>2024 г.</u> | <u>31 декабря<br/>2023 г.</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Налоги с фонда оплаты труда         | 352 933                       | 179 947                       |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 246 739                       | 66 688                        |
| НДС к уплате                        | 60 319                        | 346 357                       |
| Земельный налог                     | 5 534                         | 3 609                         |
| Налог на имущество                  | 124                           | 2 808                         |
| Прочие платежи                      | 110 095                       | 77 842                        |
|                                     | <u><b>775 744</b></u>         | <u><b>677 251</b></u>         |

## 23. Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 250 126 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Компания вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут объявляться только из прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Компании по РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2024 и 2023 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

## 24. События после отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2024 г. и до даты выпуска обобщенной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетного периода не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной финансовой отчетности.