

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

**Консолидированная финансовая
отчетность специального назначения
за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.,
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

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

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... 6
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ..... 6
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО
НАЗНАЧЕНИЯ..... 7
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... 8
5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ..... 24
6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ..... 26
7. ВЫРУЧКА..... 26
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... 27
9. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ..... 28
10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО..... 28
11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО..... 29
12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ..... 29
13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ..... 29
14. ПРИБЫЛЬ ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО..... 29
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... 29
16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... 33
17. ЗАПАСЫ..... 35
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 35
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... 36
20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ..... 37
21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ..... 37
22. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ..... 39
23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 39
24. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И
ЗАЙМОВ..... 40
25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ..... 41
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ..... 42
27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ..... 42
28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... 43
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ..... 45
30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ 45

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности специального назначения, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с положениями, изложенными в Примечании 3 прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения "Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения", а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации №1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" от 4 июля 2023 г. в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

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

- соответствие консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., принципам подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


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

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена 19 марта 2025 г.:


П. В. Шильяев
Генеральный директор

19 марта 2025 г.
г. Магнитогорск, Россия




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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности специального назначения, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с положениями о подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения, изложенными в Примечании 3 «Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2024 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность специального назначения и наше аудиторское заключение о ней, которые, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность специального назначения

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать свою деятельность;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.



Швецов Андрей Викторович
(ОРНЗ № 21906101417)

Руководитель задания

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

Москва, Россия
19 марта 2025 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	7	768 466	763 390
Себестоимость продаж		(592 380)	(543 395)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		176 086	219 995
Общехозяйственные и административные расходы		(22 546)	(18 397)
Коммерческие расходы		(54 272)	(54 903)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	431	(511)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		99 699	146 184
Доход от инвестиций		12	7
Финансовые доходы	12	20 125	11 750
Финансовые расходы	13	(5 500)	(6 514)
Обесценение и изменение резерва под рекультивацию земель	16,22	2 405	(3 920)
Прибыль по курсовым разницам, нетто	14	1 037	4 931
Прочие расходы, нетто	11	(8 020)	(5 097)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		109 758	147 341
Налог на прибыль	15	(30 018)	(28 981)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		79 740	118 360
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
<i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности		5 498	9 604
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога на прибыль		(262)	(51)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5 236	9 553
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		84 976	127 913
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской компании		79 856	118 177
Неконтролирующие доли участия		(116)	183
		79 740	118 360
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		85 087	127 691
Неконтролирующие доли участия		(111)	222
		84 976	127 913
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		7,1360	10,5921
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		11 174 330	11 174 330

Примечания на стр. с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	16	540 812	487 714
Права пользования активами		2 579	2 584
Нематериальные активы		5 344	3 824
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		447	409
Отложенные налоговые активы	15	5 824	4 507
Денежные средства, ограниченные к использованию		5 570	5 240
Итого внеоборотные активы		560 576	504 278
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	17	136 108	128 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	81 014	89 199
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		9 090	4 904
Авансовые платежи по налогу на прибыль		820	1 644
НДС к возмещению		10 098	10 874
Денежные средства и их эквиваленты	19	114 435	161 809
Прочие оборотные активы		1 035	1 035
Итого оборотные активы		352 600	397 724
ИТОГО АКТИВЫ		913 176	902 002
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	20	9 483	9 483
Эмиссионный доход		23 754	23 754
Резерв пересчета валют		36 497	31 004
Нераспределенная прибыль		618 899	597 778
Капитал, относимый на акционеров Материнской компании		688 633	662 019
Неконтролирующие доли участия		1 179	1 290
Итого капитал		689 812	663 309
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	21	12 578	12 624
Обязательства по аренде		1 756	1 910
Пенсионные обязательства		1 591	1 395
Резерв под рекультивацию земель	22	6 810	7 656
Отложенные налоговые обязательства	15	41 935	31 367
Итого долгосрочные обязательства		64 670	54 952
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	24	34 744	57 704
Текущая часть обязательств по аренде		352	284
Текущая часть пенсионных обязательств		203	208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	118 222	117 691
Текущая часть резерва под рекультивацию земель	22	1 377	1 164
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		135	3 245
Отложенные доходы		3 661	3 445
Итого краткосрочные обязательства		158 694	183 741
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		913 176	902 002

П. В. Шляев

Генеральный директор

19 марта 2025 г.

г. Магнитогорск, Россия



О. Ю. Самойлова

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР», специализированной организации, выполняющей функции бухгалтерского учета для ПАО «ММК»

Примечания на стр. с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

Капитал, относимый на акционеров Материнской компании

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2023 г.		9 483	23 754	21 439	478 665	533 341	2 093	535 434
Прибыль за год		-	-	-	118 177	118 177	183	118 360
Прочий совокупный доход/(расход) за год за вычетом эффекта налогообложения		-	-	9 565	(51)	9 514	39	9 553
Итого совокупный доход за год		-	-	9 565	118 126	127 691	222	127 913
Увеличение неконтролирующих долей участия в связи с приобретением дочерних организаций		-	-	-	-	-	28	28
Изменение неконтролирующих долей участия в связи с изменением доли Группы в дочерних организациях		-	-	-	881	881	(1 053)	(172)
Дивиденды	20	-	-	-	106	106	-	106
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.		9 483	23 754	31 004	597 778	662 019	1 290	663 309

Капитал, относимый на акционеров Материнской компании

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2024 г.		9 483	23 754	31 004	597 778	662 019	1 290	663 309
Прибыль/(убыток) за год		-	-	-	79 856	79 856	(116)	79 740
Прочий совокупный доход/(расход) за год за вычетом эффекта налогообложения		-	-	5 493	(262)	5 231	5	5 236
Итого совокупный доход/(расход) за год		-	-	5 493	79 594	85 087	(111)	84 976
Дивиденды	20	-	-	-	(58 473)	(58 473)	-	(58 473)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.		9 483	23 754	36 497	618 899	688 633	1 179	689 812

Примечания на стр. с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль за год		79 740	118 360
Корректировки прибыли за год:			
Налог на прибыль	15	30 018	28 981
Амортизация	16	54 290	48 348
Обесценение и резерв под рекультивацию земель	16,22	(2 405)	3 920
Финансовые расходы	13	5 500	6 514
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	10	(978)	1 058
Изменение ожидаемых кредитных убытков, нетто	10	2 024	761
Изменение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным		(3)	44
Изменение резерва по претензиям и искам	10	(189)	33
Прибыль от переоценки торговых ценных бумаг		(49)	(2)
Изменение резерва под устаревшие запасы	17	661	(1 681)
Финансовые доходы	12	(20 125)	(11 750)
Прибыль от инвестиций в ценные бумаги		(12)	(7)
Прибыль по курсовым разницам, нетто	14	(1 037)	(4 931)
Прибыль от выбытия ассоциированных организаций		-	(15)
Прибыль от выбытия дочерних организаций	10	-	(132)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		147 435	189 501
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		8 138	(23 464)
Увеличение НДС к возмещению		(649)	(7 920)
Увеличение запасов		(5 182)	(25 054)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(11 256)	13 600
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		138 486	146 663
Проценты уплаченные		(1 981)	(2 884)
Налог на прибыль уплаченный		(23 042)	(28 934)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		113 463	114 845
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(99 061)	(93 976)
Приобретение нематериальных активов		(2 183)	(883)
Поступления от возврата авансов		2 435	-
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств на счетах приобретенных предприятий		-	(22 532)
Поступления от реализации основных средств		2 417	100
Проценты полученные		18 393	10 661
Предоставленные займы		(1 079)	(4 501)
Погашенные займы		5 581	-
Поступления от выбытия ассоциированных организаций		-	97
Дивиденды от инвестиций в ценные бумаги		12	(7)
Поступления от реализации ценных бумаг и других финансовых активов		555	1 071
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		-	20
Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов		(623)	(1 115)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(11 138)	-
Изъятие краткосрочных банковских депозитов		3 877	2 057
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(80 814)	(109 008)

Примечания на стр. с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Привлечение кредитов и займов		12 536	33 419
Погашение кредитов и займов		(39 120)	(45 187)
Погашение основной суммы задолженности по аренде		(576)	(422)
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	(172)
Дивиденды, уплаченные акционерам Материнской компании		(57 696)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(84 856)	(12 362)
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ГОДА	19	161 809	144 214
Влияние пересчета в валюту отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте		4 833	24 120
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ГОДА	19	114 435	161 809

Примечания на стр. с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2024 г.:

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 13 января 2020 г.);
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г.);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г.);
- Соглашения о финансировании поставщика: Раскрытие информации - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г.).

Вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность специального назначения.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2024 г. и досрочно не применялись Группой:

- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Отсутствие возможности обмена - Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности — в соответствии с типовой отчетностью МСФО (IFRS) 18 (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Непубличные дочерние компании: раскрытие информации - МСФО (IFRS) 19 (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность специального назначения, за исключением МСФО (IFRS) 18.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», как стандарт, заменяющий положения ранее действующего МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», имеет более всеобъемлющий эффект на общее представление финансовой отчетности специального назначения, в том числе:

- пересмотр общей структуры презентации отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- введение определенных руководством показателей результатов деятельности Группы и их раскрытие в составе финансовой отчетности специального назначения;
- уточнение общего подхода к обобщению и детализации финансовой информации и ее представление в составе изначальных отчетных форм или примечаниях к ней;
- изменения в отправной точке при формировании отчета специального назначения о движении денежных средств косвенным методом, а также пересмотр некоторых классификаций.

Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов, которые возникнут при первом применении положений МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, заканчивающийся 31 декабря 2027 г., а также неаудированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности за три, шесть и девять месяцев, заканчивающихся 31 марта, 30 июня и 30 сентября 2027 г.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной Группой в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе, акционерам, и (или) ее контрагентам. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Непрерывность деятельности

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

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

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения включает финансовую отчетность Материнской компании и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности специального назначения

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

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

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

Финансовое положение и результаты деятельности каждой дочерней организации Группы пересчитываются в валюту представления отчетности специального назначения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». В отношении операций, которые происходят равномерно в течение года, применяются средние обменные курсы за соответствующие месяцы, за исключением операций в отношении займов, денежных эквивалентов и дивидендов, для которых применяется обменный курс на дату операции.

При консолидации курсовые разницы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности любых чистых инвестиций в иностранные организации, признаются в составе прочего совокупного дохода как «Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности». При продаже иностранной организации (т.е. продажа всей доли участия Группы или потеря контроля над дочерней компанией) соответствующие курсовые разницы реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от продажи.

Официальный обменный курс к российскому рублю, установленный на 31 декабря 2024 г., составлял 1 долл. США = 101,6797 руб. (31 декабря 2023 г.: 1 долл. США = 89,6883 руб.). Обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составлял 1 долл. США = 92,5664 руб. (год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 1 долл. США = 85,1758 руб.).

Валютные операции

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

Признание выручки

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Дебиторская задолженность — это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени (Прим. 18). Если организация передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, организация должна представлять договор как актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности. Активы по договорам являются несущественными и, соответственно, не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

Обязательство по договору – это обязательство организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как авансы полученные (Прим. 23).

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени

Группа признает выручку от продажи товаров, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю. Товар передается, когда покупатель получает контроль над ним, т.е. когда:

- у Группы имеется существенное право на получение вознаграждения;
- право собственности на товар передано покупателю;
- право физического владения товаром передано покупателю;
- покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на товар;
- покупатель принял товар.

Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени

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

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

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

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

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

Компоненты финансирования

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) понесены расходы, связанные с активом; (б) понесены затраты по кредитам и займам; и (в) ведется деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Группа приостанавливает капитализацию затрат по заимствованиям в течение продолжительных периодов, когда прерывается деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Группа прекращает капитализацию затрат по заимствованиям, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или к продаже.

В случае, если на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива израсходованы средства кредитов и займов, полученных на общие цели, то затраты по заимствованиям включаются в стоимость такого актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов и займов, полученных на общие цели.

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается путем определения временных разниц на отчетную дату между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности специального назначения, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов уменьшается на величину, в отношении которой больше не существует высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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

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

Неопределенные налоговые позиции

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

Основные средства

Производственные основные средства

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

Расходы на незначительный ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным объектом основных средств.

Отдельными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой от продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто».

Права на добычу полезных ископаемых

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

Амортизация

Амортизация основных средств начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

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

Здания	29 лет
Машины и оборудование	16 лет
Транспортное оборудование	13 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	12 лет

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

Аренда

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

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Срок аренды, определенный Группой, включает:

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

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

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

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует: 1) денежные платежи в отношении обязательства по аренде в составе финансовой деятельности; 2) платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

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

Лицензии	1-20 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	2-20 лет

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения своих основных средств и нематериальных активов. Если такой признак существует, оценивается возмещаемая стоимость активов для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует потоки денежных средств, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа распределения.

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

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

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

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

Запасы

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

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

Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Амортизированная стоимость («АС») – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки – разницы между этой первоначальной суммой и суммой погашения, скорректированной с учетом любого резерва на возможные потери.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Для определения справедливой стоимости валютных свопов, займов связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Группа использует модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки, использующей исходные данные Уровня 3. Если после калибровки вводных данных для моделей оценки возникают какие-либо различия, такие различия первоначально признаются в составе прочих активов или прочих обязательств, а впоследствии равномерно амортизируются в течение срока действия валютных свопов, займов связанным сторонам. В случае использования исходных данных Уровня 1 или Уровня 2 возникающие разницы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Детали в отношении политики Группы по обесценению и оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Прим. 18.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. В Прим. 18 представлена детальная информация о применяемом подходе и матрица резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12 месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда:

- эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек;
- Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Проценты и дивиденды полученные

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует денежные потоки, возникающие в связи с получением процентов и дивидендов, в составе инвестиционной деятельности.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Когда Группа обменивает у существующего кредитора один долговой инструмент на другой с существенно отличающимися условиями, такой обмен учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа учитывает существенное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Предполагается, что условия существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая любые уплаченные комиссии за вычетом любых полученных комиссий и дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального финансового обязательства. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до внесения изменений; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после внесения изменений признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

Проценты уплаченные

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует денежные платежи в отношении процентов по кредитам и займам в составе денежных потоков от операционной деятельности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

Субсидии, относящиеся к активам – государственные субсидии, основное условие которых состоит в том, что организация, удовлетворяющая требованиям по их получению, должна купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, учитываются в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов) с последующим отнесением на прибыль в течение всего срока службы актива.

Субсидии, относящиеся к доходу – государственные субсидии, отличные от относящихся к активам. Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

Группа признает такие субсидии только в том случае, если весьма вероятно, что субсидия будет получена.

Условно-безвозвратные займы – займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий. Условно-безвозвратный заем, предоставленный государством, учитывается как государственная субсидия, если имеется разумная уверенность в том, что Группа выполнит условия прощения займа.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов) с последующим отнесением на прибыль в течение срока заимствования.

Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь относится на уменьшение любой оставшейся несамортизированной величины отложенного дохода, отраженного в отношении данной субсидии. В размере превышения возвращаемой суммы над величиной такого отложенного дохода или при отсутствии такого отложенного дохода возвращаемая сумма признается непосредственно в составе прибыли или убытка. Возврат субсидии, относящейся к активу, учитывается путем увеличения балансовой стоимости актива или уменьшения сальдо отложенного дохода на сумму, подлежащую возврату. Сумма дополнительной амортизации накопленным итогом, которая при отсутствии субсидии была бы отнесена на расходы к настоящему времени, признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в т.ч. денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством, не влияют на результаты SPPI теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета специального назначения о движении денежных средств. Если ограничения действуют в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, остатки денежных средств включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование представляются в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Для этого на каждую отчетную дату Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки путем взвешивания всех возможных сценариев получения денежных потоков по их соответствующим вероятностям.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Пенсионные планы с установленными взносами

Выплаты по пенсионным планам с установленными взносами признаются как расходы, когда сотрудники оказали услуги, дающие им право на получение этих взносов. Выплаты, произведенные по государственным пенсионным планам, учитываются как выплаты по планам с установленными взносами, если обязательства Группы по этим планам эквивалентны обязательствам, возникающим в рамках пенсионного плана с установленными взносами.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Для пенсионных планов с установленными выплатами стоимость предоставления пособий определяется с использованием метода прогнозируемой удельной стоимости, при этом актуарные оценки проводятся в конце каждого годового отчетного периода. Переоценки, включающие актуарные прибыли и убытки, влияние предельного размера активов (если применимо) и доходность активов плана (без учета процентов), немедленно отражаются в отчете о финансовом положении с отнесением расходов на прочий совокупный доход в том периоде, в котором они были произведены. Переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассификации не подлежат. Прошлые затраты на обслуживание признаются в составе прибыли или убытка при изменении или сокращении плана, или когда Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выплаты при прекращении службы, если это произошло ранее. Прибыли или убытки, связанные с выплатами по пенсионному плану с установленными выплатами, признаются в момент их осуществления. Чистые проценты рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу с установленными выплатами.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующей обязанности. Расчетная оценка результата операции и ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения руководства Группы, основанных на предыдущих операциях и, в некоторых случаях, заключениях независимых экспертов. В тех случаях, когда влияние временной стоимости денег существенно, величина оценочного обязательства равняется приведенной стоимости ожидаемых затрат на погашение обязательства.

Если ожидается, что затраты или их часть, требуемые для погашения оценочного обязательства, будут возмещены другой стороной, возмещение признается только тогда, когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено, если Группа погасит свое обязательство. Возмещение учитывается как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного обязательства. В консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы, связанные с признанием оценочного обязательства, представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные обязательства пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается.

Резерв по претензиям и искам

Резерв по претензиям и искам возникает в результате претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий. Резерв признается, если вероятность того, что Группа проиграет судебный спор или удовлетворит претензионное требование и будет необходимо погашать обязательство, оценивается более чем в 50%. При вероятности проиграть судебный спор или удовлетворить претензионное требование более 10%, но менее 50%, резерв не признается, но в Прим. 28 раскрывается информация о существенных условиях обязательств.

При высокой вероятности выиграть спор в Прим. 28 раскрывается информация о существенном условном активе.

Резерв под рекультивацию земель

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

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

Резервы дисконтируются до приведенной стоимости по ставкам государственных облигаций. Амортизация дисконта включается в консолидированный отчет специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов до пересмотра резерва на конец года.

Дивиденды

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

Дивидендная политика Материнской компании закреплена Положением о дивидендной политике, утвержденным решением Совета директоров Материнской компании. Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой свободного денежного потока, рассчитанного на основе консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы.

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует выплаченные дивиденды как денежный поток от финансовой деятельности.

Информация по сегментам

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа определила Генерального директора Материнской компании в качестве своего руководителя, принимающего операционные решения; и основой представляемой информации служат внутренние отчеты, используемые высшим руководством для осуществления надзора над операционной деятельностью и принятия решений по распределению ресурсов. Эти внутренние отчеты подготавливаются по таким же принципам, как и данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

С учетом существующей структуры управления Группа выявила три отчетных сегмента: производство металлопродукции (Россия), производство металлопродукции (международный) и добыча угля.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

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

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

Важные суждения в применении учетной политики

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв под рекультивацию земель

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

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

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

Резерв, признанный в отношении каждого отдельного участка, регулярно пересматривается и обновляется на основании фактов и обстоятельств, существовавших на текущий момент. Изменения ожидаемых будущих затрат по действующим участкам отражаются в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении путем корректировки объекта рекультивации (если он существует) и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущих амортизационных отчислений и финансовых расходов. В отношении полностью обработанных участков изменения ожидаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Подробная информация представлена в Прим. 22.

Обесценение активов

Группа регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что 1) балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, или 2) ранее признанные убытки от обесценения должны быть восстановлены, Группа оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Группы формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Группы и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности специального назначения. Подробная информация о допущениях представлена в Прим. 16.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Прим. 18. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывает существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

Налог на прибыль и другие налоги

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

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

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

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

В консолидированной финансовой отчетности специального назначения приобретение было учтено с использованием справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств:

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

7. ВЫРУЧКА

По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	2024 г.	2023 г.
Металлопродукция	725 932	726 906
Прочая продукция	42 534	36 484
Итого	768 466	763 390
По виду обязанности к исполнению	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации продукции, признаваемая в определенный момент времени	727 615	719 664
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	40 851	43 726
Итого	768 466	763 390

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционный сегмент – это компонент Группы, задействованный в деятельности, в результате которой Группа может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых Генеральным директором, являющимся главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, для которых имеется обособленная финансовая информация.

В рамках действующей структуры управления и составления внутренней отчетности Группы выделяются следующие операционные сегменты:

- *Производство металлопродукции (Россия)*, который включает Материнскую компанию и ее дочерние организации, занятые в производстве стали, проволоки и метизов. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в Российской Федерации;
- *Производство металлопродукции (международный)*, который включает дочерние организации, занятые в производстве стали и расположенные за пределами Российской Федерации; и
- *Добыча угля*, который включает дочерние организации, занимающиеся добычей угля и расположенные в Российской Федерации.

Рентабельность операционных сегментов оценивается должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, на основе EBITDA по сегменту. EBITDA по сегменту рассчитывается на основе прибыли от операционной деятельности по сегменту, скорректированной на амортизацию и прибыль/убыток от выбытия основных средств, а также на доход от инвестиций. Так как EBITDA не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение показателя EBITDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Ценообразование при операциях между сегментами осуществляется последовательно на основе рыночных ориентиров.

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 2023 г.:

	Производство металлопродукции (Россия)		Производство металлопродукции (международный)		Добыча угля		Исключение межсегментных операций		Итого	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка (включая услуги по транспортировке)										
Продажи внешним покупателям	714 422	708 165	49 616	52 655	4 428	2 570	-	-	768 466	763 390
Продажи между сегментами	393	7 033	1 414	1 289	19 832	25 624	(21 639)	(33 946)	-	-
Итого выручка	714 815	715 198	51 030	53 944	24 260	28 194	(21 639)	(33 946)	768 466	763 390
ЕБИТДА по сегменту	154 017	185 226	(2 209)	(630)	711 10 833	504	168 153 023	195 597		
Амортизация									(54 290)	(48 348)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств									978	(1 058)
Доля в результатах ассоциированных организаций									(12)	(7)
Прибыль от операционной деятельности по МСФО									99 699	146 184

Сверка прибыли от операционной деятельности в финансовой отчетности по МСФО и прибыли до налогообложения представлена в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сверка общей суммы активов и обязательств по сегментам с итоговой суммой активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.				Итого
	Производство металлопродукции (Россия)	Производство металлопродукции (международный)	Добыча угля	Исключение межсегментных операций	
Итого активы	927 250	67 938	85 784	(167 796)	913 176
Итого обязательства	198 609	21 471	43 466	(40 182)	223 364

	31 декабря 2023 г.				Итого
	Производство металлопродукции (Россия)	Производство металлопродукции (международный)	Добыча угля	Исключение межсегментных операций	
Итого активы	912 963	66 900	80 391	(158 252)	902 002
Итого обязательства	226 825	21 712	31 776	(41 620)	238 693

Поступления основных средств и нематериальных активов по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 2023 г.:

	2024 г.	2023 г.
Производство металлопродукции (Россия)	85 308	82 971
Производство металлопродукции (международный)	714	1 581
Добыча угля	20 029	14 028
Итого затраты капитального характера	106 051	98 580

Руководство Группы внимательно отслеживает операционные результаты своих сегментов и оценивает наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату (Прим. 16).

9. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж	79 117	58 182
Общехозяйственные и административные расходы	12 176	10 092
Коммерческие расходы	1 731	1 403
Итого	93 024	69 677

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
Прибыль от продажи ценных бумаг	27	19
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	978	(1 058)
Резерв по авансам выданным	3	(44)
Изменения в ожидаемых кредитных убытках, нетто	(2 024)	(761)
Резерв по претензиям и искам	189	(33)
Прибыль от выбытия прочих активов	1 140	1 199
Прибыль от выбытия дочерних организаций	-	132
Прибыль от выбытия ассоциированных организаций	-	15
Прибыль от переоценки ценных бумаг	49	2
Прочие операционные доходы, нетто	69	18
Итого	431	(511)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
Текущие затраты по социальным обязательствам	5 021	3 945
(Прибыль)/убыток от покупки валюты	(94)	97
Расходы на банковское обслуживание	2 437	1 365
Расходы по штрафам	921	401
Доходы по штрафам	(1 072)	(926)
Прочие расходы	807	215
Итого	8 020	5 097

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы по депозитам	16 290	9 260
Доход по льготным кредитам	1 240	879
Прочие процентные доходы	2 595	1 611
Итого	20 125	11 750

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	2 531	2 564
Процентные расходы по облигациям	1 146	2 266
Процентные расходы по резервам	1 586	1 039
Прочие процентные расходы	237	645
Итого	5 500	6 514

14. ПРИБЫЛЬ ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам от операционной деятельности, нетто	(1 984)	1 392
Прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности, нетто	3 021	3 539
Итого	1 037	4 931

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	21 298	30 043
Налог на сверхприбыль	-	3 266
Корректировки, признанные в текущем году в отношении налога на прибыль за предыдущие периоды	203	99
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, нетто	8 517	(4 427)
Итого расходы по налогу на прибыль	30 018	28 981

12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Эффект изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль составил 6 911 млн рублей и был включен в состав налога на прибыль в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

4 августа 2023 г. вышел Федеральный закон № 414-ФЗ, в рамках которого был введен налог на сверхприбыль для отдельных компаний, зарегистрированных в России, чья средняя величина прибыли за 2021 и 2022 гг. превысила 1 млрд рублей. Сумма налога составила 3 266 млн рублей и была включена в состав налога на прибыль в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	109 758	147 341
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль	21 952	29 468
Эффект изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	6 911	-
Корректировки на:		
Влияние различных налоговых ставок	(320)	750
Доход, не подлежащий налогообложению	(53)	(66)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	979	447
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	224	70
Налог на сверхприбыль	-	3 266
Корректировки, признанные в текущем году в отношении налога на прибыль за предыдущие периоды	203	99
Эффект инфляционной корректировки для целей налогообложения	(2 291)	(7 747)
Влияние различия функциональной валюты от валюты налогового учета	2 647	1 422
Оценочный резерв по отложенному налогу на прибыль	-	1 631
Прочие	(234)	(359)
Расход по налогу на прибыль	30 018	28 981

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2024 г.	Признано в отчете о прибыли или убытке	Изменение ставки по налогу на прибыль	Влияние пересчета в валюту отчетности	31 декабря 2023 г.
Основные средства	1 173	(120)	224	(6)	1 075
Нематериальные активы	-	4	-	(4)	-
Инвестиции	169	(50)	50	-	169
Неиспользованные налоговые убытки	7 541	4 036	833	41	2 631
Запасы	1 709	(751)	493	10	1 957
Дебиторская задолженность	2 382	1 263	65	107	947
Денежные средства и депозиты	6	-	1	-	5
Кредиты и займы	372	(637)	18	18	973
Обязательство по аренде	305	(26)	55	5	271
Резерв под рекультивацию земель	2 046	(149)	437	-	1 758
Кредиторская задолженность	2 964	(1 163)	536	(1)	3 592
Зачет отложенных налогов	(12 843)	(2 121)	(1 685)	(166)	(8 871)
Отложенные налоговые активы	5 824	286	1 027	4	4 507
Основные средства	(38 843)	(2 291)	(7 358)	(91)	(29 103)
Права пользования	(406)	24	(52)	(20)	(358)
Нематериальные активы	(410)	(23)	(80)	-	(307)
Инвестиции	(389)	(65)	(68)	-	(256)
Запасы	(4 058)	(23)	(543)	(136)	(3 356)
Дебиторская задолженность	(3 741)	(991)	(484)	(16)	(2 250)
Денежные средства и депозиты	(6 027)	(1 076)	(726)	-	(4 225)
Кредиты и займы	(539)	47	(294)	-	(292)
Кредиторская задолженность	(365)	(234)	(18)	(22)	(91)
Зачет отложенных налогов	12 843	2 121	1 685	166	8 871
Отложенные налоговые обязательства	(41 935)	(2 511)	(7 938)	(119)	(31 367)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(36 111)	(2 225)	(6 911)	(115)	(26 860)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. накопленная сумма временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних организаций, в отношении которых отложенные налоговые обязательства не были признаны, составила 83 517 млн рублей и 97 116 млн рублей соответственно. Обязательства в отношении данных временных разниц не были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки использования этих разниц, и представляется вероятным, что данные разницы не возникнут в обозримом будущем.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добывающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2023 г.	230 144	467 898	16 673	14 263	4 216	126 603	859 797
Поступления	-	-	-	-	3 308	93 771	97 079
Приобретение дочерних организаций	11 454	5 063	36	4	2 825	4 069	23 451
Перевод из одной категории в другую	16 987	43 358	1 780	1 367	-	(63 492)	-
Резерв под рекультивацию земель	-	-	-	-	386	-	386
Выбытия	(487)	(15 862)	(194)	(77)	-	(1 395)	(18 015)
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Перевод из состава других активов	-	-	-	-	5 010	-	5 010
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	11 977	18 918	399	220	-	584	32 098
На 31 декабря 2023 г.	270 075	519 375	18 694	15 777	15 745	160 093	999 759
Поступления	-	-	-	-	5 436	100 858	106 294
Перевод из одной категории в другую	19 577	51 554	1 986	1 517	-	(74 634)	-
Выбытия	(2 525)	(16 476)	(253)	(67)	(2 151)	(1 602)	(23 074)
Возврат авансов	-	-	-	-	-	(2 435)	(2 435)
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	7 448	11 912	259	188	(1)	226	20 032
На 31 декабря 2024 г.	294 575	566 365	20 686	17 415	19 029	182 476	1 100 546

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добывающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация							
На 1 января 2023 г.	(107 307)	(309 536)	(11 523)	(11 031)	(4 160)	(6 965)	(450 522)
Начислено за год	(10 386)	(31 982)	(1 452)	(739)	(3 066)	-	(47 625)
Восстановление/ (начисление) обесценения	107	-	-	-	-	(3 405)	(3 298)
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	47	47
Выбытия	346	14 338	183	72	-	-	14 939
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(6 464)	(18 568)	(367)	(187)	-	-	(25 586)
На 31 декабря 2023 г.	(123 704)	(345 748)	(13 159)	(11 885)	(7 226)	(10 323)	(512 045)
Начислено за год	(11 536)	(36 928)	(1 397)	(985)	(2 766)	-	(53 612)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	1 988	1 988
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	30	30
Выбытия	1 906	15 227	226	67	2 151	384	19 961
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(4 129)	(11 566)	(238)	(127)	3	1	(16 056)
На 31 декабря 2024 г.	(137 463)	(379 015)	(14 568)	(12 930)	(7 838)	(7 920)	(559 734)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	146 371	173 627	5 535	3 892	8 519	149 770	487 714
На 31 декабря 2024 г.	157 112	187 350	6 118	4 485	11 191	174 556	540 812
Остаточная стоимость без учета обесценения							
На 31 декабря 2023 г.	165 340	175 277	5 596	3 952	9 093	160 093	519 351
На 31 декабря 2024 г.	176 330	188 655	6 162	4 542	11 645	182 476	569 810

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа капитализировала затраты по заемным средствам в размере 393 млн рублей и 81 млн рублей соответственно.

Обязательства капитального характера представлены в Прим. 28.

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий (Прим. 28), а также неблагоприятной рыночной конъюнктуры и роста процентных ставок на деятельность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., выявило индикаторы обесценения для ЕГДП «Производство металлопродукции (Россия)», ЕГДП «Производство металлопродукции (международный)» и ЕГДП «Добыча угля».

Оценка возмещаемой стоимости по ЕГДП «Производство металлопродукции (Россия)» и ЕГДП «Добыча угля» была проведена путем расчета ценности использования. Для расчета ценности использования были использованы следующие допущения:

	Производство металлопродукции (Россия)	Добыча угля
Темпы роста на период свыше 5 лет	2,18%	5,1%
Ставка дисконтирования после налогообложения	15,8%	17,8%
Валюта, в которой прогнозировались денежные потоки	Доллары США	Рубли

По ЕГДП Производство металлопродукции (международный) возмещаемая стоимость была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, так как она оказалась выше ценности использования. Справедливая стоимость активов сегмента была определена с привлечением независимого оценщика.

По результатам теста обесценение по указанным ЕГДП выявлено не было.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. по результатам тестирования на обесценение по ЕГДП «Производство металлопродукции (Россия)» и ЕГДП «Производство металлопродукции (международный)» обесценение выявлено не было.

Оценка возмещаемой стоимости по ЕГДП «Производство металлопродукции (Россия)» и ЕГДП «Производство металлопродукции (международный)» была проведена путем расчета ценности использования. Для расчета ценности использования были использованы следующие допущения:

	Производство металлопродукции (Россия)	Производство металлопродукции (международный)
Темпы роста на период свыше 5 лет	2,18%	2,3%
Ставка дисконтирования после налогообложения	15,7%	18,6%
Валюта, в которой прогнозировались денежные потоки	Доллары США	Доллары США

На 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость незавершенного строительства включала резерв под обесценение в сумме 8 006 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 10 323 млн рублей).

17. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	81 378	75 188
Готовая продукция и товары для перепродажи	33 502	30 934
Незавершенное производство	21 185	22 103
Товары в пути	43	34
Итого	136 108	128 259

Ниже представлено списание запасов до чистой цены продажи:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	1 487	3 161
Списание/(восстановление) за период	661	(1 681)
Эффект от приобретения дочерних организаций	-	2
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	12	5
Остаток на конец года	2 160	1 487

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 2023 г., Группа признала материальные затраты в размере 429 804 млн рублей и 419 437 млн рублей соответственно в составе себестоимости продаж.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. запасы балансовой стоимостью 456 млн рублей находились в залоге в качестве обеспечения долгосрочного кредита (Прим. 24). По состоянию на 31 декабря 2023 г. запасы не были заложены.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	76 920	77 650
Прочая дебиторская задолженность	372	289
Ожидаемые кредитные убытки	(9 772)	(7 112)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	67 520	70 827
Авансы выданные	10 195	14 109
Расходы будущих периодов	1 467	2 168
Прочая дебиторская задолженность	1 832	2 095
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	81 014	89 199

Гарантии, полученные в отношении торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2024 г. составили 5 849 млн рублей (на 31 декабря 2023 г.: 6 890 млн рублей).

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	31 декабря			
	2024 г.		2023 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
- текущая	63 618	22	68 301	10
- с задержкой платежа менее 30 дней	2 975	10	1 961	7
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	710	32	566	29
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	377	96	67	22
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	9 240	9 240	2 619	2 619
оценка кредитного риска на индивидуальной основе	-	-	4 136	4 136
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	76 920		77 650	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		9 400		6 823
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (балансовая стоимость)	67 520		70 827	

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

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	6 823	5 062
Изменения в оценочных значениях и допущениях	1 916	749
Эффект от продажи дочерних организаций	-	(73)
Использование ожидаемого кредитного убытка	(104)	(26)
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	765	1 111
Остаток на конец года	9 400	6 823

По итогам анализа кредитного риска по прочей дебиторской задолженности общая сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности составила 372 млн рублей на 31 декабря 2024 г. (289 млн рублей на 31 декабря 2023 г.). Сумма резерва преимущественно сформирована по обесцененным в результате дефолта финансовым активам на Этапе 3 "трехэтапной" модели. Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности в 2024 и 2023 г. является несущественным.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Касса	18	19
Счета в банках	18 364	27 013
Деньги в пути	41	930
Прочие денежные средства	5	4
Банковские депозиты	96 007	133 843
Итого	114 435	161 809

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2024 г. остаток включает 1 081 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 4 591 млн рублей), размещенных на специальном банковском счете; данные средства, в соответствии с кредитным договором, могут быть использованы только для реализации инвестиционного проекта. Если эти средства будут использованы для других целей, Группа будет обязана пополнить средства на счете или уплатить штраф за ненадлежащее использование.

Сумма ожидаемых кредитных убытков в отношении денежных средств незначительна. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов приведен в таблице ниже:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Рейтинг AAA	33 701	31 929
Рейтинг A- до AA+	77 740	123 590
Рейтинг BB- до BB+	102	90
Рейтинг B- до B+	915	628
Прочие	1 977	5 572
Итого	114 435	161 809

Группа проводит анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая (в тыс.)	11 174 330	11 174 330

Дивиденды

30 мая 2024 г. Материнская компания объявила о выплате дивидендов в сумме 2,752 руб. на обыкновенную акцию, в общей сумме составляющих 30 752 млн рублей. Дивиденды были выплачены в июне 2024 г.

27 сентября 2024 г. Материнская компания объявила о выплате дивидендов в сумме 2,494 руб. на обыкновенную акцию, в общей сумме составляющих 27 869 млн рублей. Дивиденды были выплачены в октябре 2024 г.

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Необеспеченные займы	4 900	3 911
Необеспеченные кредиты	7 678	8 713
Итого	12 578	12 624

Информация, представленная ниже, относится к общей сумме долгосрочных кредитов и займов, включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов, раскрытую в Прим. 24.

Кредиты

Долговые обязательства включают необеспеченные и обеспеченные кредиты и займы, а также кредитные линии. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела в своем распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 25 707 млн рублей и 120 923 млн рублей, соответственно.

В соответствии с условиями кредитов и займов Группа должна соблюдать определенные ограничения, включая, но не ограничиваясь следующими:

- отношение консолидированной задолженности к консолидированной EBITDA;
- отношение консолидированной задолженности к консолидированному капиталу.

Руководство регулярно проверяет соблюдение ограничительных условий (ковенантов). Недавние геополитические события повлияли на отношения между банками и коммерческими организациями, включая Группу. Однако обстоятельства не повлияли на способность Группы обслуживать свой долг.

В 2024 Группа выполнила ограничительные условия долгосрочных кредитных договоров.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

График погашения задолженности

Год, закончившийся	31 декабря 2024 г.
2025 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Прим. 24)	2 785
2026	7 841
2027	1 273
2028	1 248
2029 и последующие годы	2 216
Итого	15 363

Год, закончившийся	31 декабря 2023 г.
2024 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Прим. 24)	27 541
2025	842
2026	8 228
2027	1 002
2028 и последующие годы	2 552
Итого	40 165

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга. Сверка чистого долга представляет собой сверку изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за вычетом денежных средств, эквивалентов денежных средств и депозитов в банках для каждого из представленных периодов.

	Кредиты и займы (Прим.21 и 24)	Аренда	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим.19)	Банковские депозиты/ Процентный доход	Итого
На 1 января 2023 г.	(73 311)	(1 290)	144 214	1 980	71 593
Потоки денежных средств, нетто	14 659	415	(6 525)	(11 318)	(2 769)
Объединение бизнеса	-	(12)	-	-	(12)
Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах	(11 935)	111	24 120	78	12 374
Проценты (начисленные)/полученные	(4 830)	(183)	-	9 260	4 247
Изменения в обязательстве по аренде, нетто	-	(1 235)	-	-	(1 235)
Признание отложенного дохода	2 786	-	-	-	2 786
Прочее	2 303	-	-	-	2 303
На 1 января 2024 г.	(70 328)	(2 194)	161 809	-	89 287
Потоки денежных средств, нетто	28 565	575	(52 207)	(8 148)	(31 215)
Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах	(2 904)	22	4 833	239	2 190
Проценты (начисленные)/полученные	(3 678)	(301)	-	16 290	12 311
Изменения в обязательстве по аренде, нетто	-	(210)	-	-	(210)
Прочее	1 023	-	-	-	1 023
На 31 декабря 2024 г.	(47 322)	(2 108)	114 435	8 381	73 386

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

22. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	8 820	7 981
Поправка приведенной стоимости	1 052	689
Изменение оценочных значений	(418)	1 048
Использование резерва	(1 267)	(933)
Приобретение дочерних организаций	-	35
Остаток на конец года	8 187	8 820

В соответствии с требованиями законодательства о защите окружающей среды и положениями Экологической программы, утвержденной руководством в 2013 г., Группа сформировала резерв под рекультивацию земли и открытого карьера в Магнитогорске на срок до 2034 г. На момент признания резерва в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении не было активов, относящихся к этому резерву, поскольку открытый карьер был выработан много лет назад.

В 2024 г. руководство провело переоценку стоимости рекультивации карьера в связи с изменением ставки дисконтирования и расходов по рекультивации, после чего увеличило резерв на 43 млн рублей соответственно и отразило это изменение в соответствующей строке консолидированного отчета специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Резерв под рекультивацию и закрытие ствола шахты был уменьшен на 461 млн рублей, изменение было отражено в соответствующей строке консолидированного отчета специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В 2023 г. руководство провело переоценку стоимости рекультивации карьера в связи с изменением ставки дисконтирования и расходов по рекультивации, после чего увеличило резерв на 1 380 млн рублей соответственно и отразило его в соответствующей строке консолидированного отчета специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Резерв под рекультивацию и закрытие ствола шахты был уменьшен на 332 млн рублей и включен в стоимость соответствующих активов.

Группа использовала ставку дисконтирования в размере 18,2% (2023 г.: 12,1%) для расчета резерва.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	78 383	74 074
Задолженность по выплате дивидендов	1 597	844
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	79 980	74 918
Авансы полученные	14 438	16 270
Задолженность по прочим налогам	11 700	14 057
Задолженность по заработной плате	7 566	6 082
Резерв по претензиям и искам	362	1 626
Прочие краткосрочные обязательства	4 176	4 738
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	118 222	117 691

Анализ финансовых обязательств в составе торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по срокам погашения:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
В течение:		
1 месяца	58 182	55 509
1-3 месяцев	8 645	10 602
От 3 месяцев до 1 года	13 153	8 807
Итого	79 980	74 918

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

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

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты	12 386	10 094
Необеспеченные котирующиеся облигации (Еврооблигации)	17 975	18 781
Необеспеченные некотирующиеся облигации	507	-
Необеспеченные займы	1 091	1 288
	31 959	30 163
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
Обеспеченные кредиты	206	-
Необеспеченные котирующиеся облигации (Замещающие облигации)	-	27 032
Необеспеченные займы	49	39
Необеспеченные кредиты	2 530	470
	2 785	27 541
Итого	34 744	57 704

По состоянию на 31 декабря 2024 г. текущая часть долгосрочных кредитов была обеспечена запасами (Прим. 17).

Ниже представлен график погашения краткосрочных и текущей части долгосрочных кредитов:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
В течение:		
по требованию	28 736	29 369
1 месяца	446	78
1-3 месяцев	3 156	101
От 3 месяцев до 1 года	2 406	28 156
Итого	34 744	57 704

Еврооблигации

13 июня 2019 г. Группа выпустила 5-летние долларовые Еврооблигации на сумму 500 млн долларов США со ставкой купона 4,375% годовых и выплатами два раза в год для финансирования общих корпоративных целей. Группа осуществила выпуск облигаций через консолидируемую структурированную организацию MMK International Capital DAC, зарегистрированную в Ирландии. Эта организация была консолидирована, так как она была образована специально для выполнения целей Группы, и Группа подвергается практически всем соответствующим рискам и имеет права практически на все соответствующие выгоды, так как является гарантом обязательств этой организации.

В соответствии с условиями кредитов и займов Группа должна соблюдать определенные ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов. За период, окончившийся и по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа выполнила ограничительные условия кредитных договоров, за исключением случаев, когда Группа не смогла выплатить основной долг и купоны по размещенным на бирже еврооблигациям со сроком погашения в 2024 г. в сумме 158 млн долларов США (16 019 млн рублей) и 19 млн долларов США (1 957 млн рублей), соответственно, некоторым держателям, в связи с введенными ограничениями на финансовую инфраструктуру со стороны ЕС и США. Группа имеет достаточные финансовые ресурсы для обслуживания долга по еврооблигациям и прилагает все усилия, чтобы обеспечить выплаты купонов держателям еврооблигаций, как только обработка платежей станет юридически и технически возможной.

В июне 2022 г. Группа подала заявки в соответствующие органы США, Великобритании и Ирландии с целью получения лицензий от этих органов, которые необходимы для осуществления платежей по еврооблигациям и осуществления прав и обязанностей всеми сторонами в отношении еврооблигаций с соблюдением всех применимых санкций. По состоянию на 31 декабря 2024 г. заявки все еще находятся на рассмотрении.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. замещающие облигации были погашены в соответствии с эмиссионной документацией.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами в основном осуществляются на рыночной основе.

В состав прочих связанных сторон входят организации, находящиеся под общим контролем Группы, и компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом Группы. Все остатки в расчетах не обеспечены, и ожидается, что они будут погашены денежными средствами, за исключением тех, по которым были признаны ожидаемые кредитные убытки.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., представлена ниже.

а) Операции с ассоциированными организациями Группы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Выручка	1	11
Прочие расходы	267	352
Остатки по расчетам	31 декабря	31 декабря
	2024 г.	2023 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42	12

б) Операции с прочими связанными сторонами

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Выручка	14 552	10 506
Закупки	428	346
Плата за пользование банковскими услугами	109	95
Прочие расходы	-	21
Кредиты и займы полученные	3 733	57
Кредиты и займы погашенные	3 823	56
Остатки по расчетам	31 декабря	31 декабря
	2024 г.	2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 675	6 860
Займы выданные	-	4 501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 163	5 546
Ожидаемые кредитные убытки	(6 375)	(4 136)
Авансы полученные	20	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность	478	483
Кредиты, займы и овердрафты	746	837

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал включает руководство Группы и членов Совета Директоров и получает только краткосрочное вознаграждение. За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 783 млн рублей и 994 млн рублей соответственно, включая взносы на социальное страхование.

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют, риск изменения цен на долевые инструменты. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки.

Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении, за вычетом любых убытков от обесценения.

Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Цель Группы по управлению валютным риском заключается в минимизации волатильности денежных потоков Группы, возникающей в результате изменения валютных курсов. Руководство нацелено на оценку будущих денежных потоков Группы в валюте и на управление разницеми, возникающими между соответствующими притоками и оттоками денежных средств. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и обязательства по аренде) в сумме 49 430 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 72 522 млн рублей), акционерного капитала в сумме 9 483 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 9 483 млн рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 618 899 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 597 778 млн рублей).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа заключила договоры на сумму около 31 043 млн рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2023 г.: 10 479 млн рублей). По вышеуказанным договорам могут быть уплачены/получены штрафы при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа заключила договоры на сумму около 150 175 млн рублей с целью приобретения в 2025-2027 гг. коксующего угля, цинка, железной руды и природного газа (31 декабря 2023 г.: 281 475 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. недисконтированные будущие потоки денежных средств в размере 6 673 млн рублей, которые потенциально могут возникнуть у Группы в течение срока аренды земли, не были включены в обязательства по аренде, так как они представляют собой переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости (на 31 декабря 2023 г.: 6 537 млн рублей).

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

В прошлые периоды Группа передала некоторые объекты социальной сферы муниципальным органам власти. Руководство Группы полагает, что Группа будет продолжать осуществлять частичное финансирование указанных объектов социальной инфраструктуры в обозримом будущем. Соответствующие расходы отражаются в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения (Прим. 11).

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 г. банковские гарантии, полученные от банков и выданные поставщикам, составили 1 824 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 5 161 млн рублей).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

С 1 января 2015 г. в России действуют правила контролируемых иностранных компаний («КИК»), в соответствии с которыми российским налогоплательщикам необходимо отчитываться и уплачивать налоги с нераспределенной прибыли иностранных организаций и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), принадлежащих и управляемых российскими налогоплательщиками. Прибыль КИК приравнивается к прибыли контролирующей организации и учитывается при определении налоговой базы. Руководство Группы считает, что налоговая политика Группы соответствует требованиям налогового законодательства России в отношении правил КИК.

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Высокие темпы роста экономики на фоне активного импортозамещения и увеличения промышленного производства выразились в исторически низком уровне безработицы, что послужило драйвером для роста доходов населения. В совокупности это отразилось на повышенных темпах инфляции и, как следствие, ужесточении монетарной политики Центральным Банком России. Рост ключевой ставки привел к замедлению деловой активности в России во II полугодии и сокращении инвестиционных программ многих компаний, что впоследствии может негативно сказаться на темпах экономического роста в будущем. Сложившаяся экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность компании. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

В первом полугодии 2021 г. Федеральная антимонопольная служба РФ (далее «ФАС») возбудила дела о нарушении антимонопольного законодательства в отношении ПАО «ММК» и других российских металлургических компаний на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации. 10 февраля 2022 г. Комиссия Федеральной антимонопольной службы завершила рассмотрение дел о нарушении антимонопольного законодательства и квалифицировала действия ПАО «ММК» на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации с января 2021 г. как нарушение пункта 1 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции. 29 сентября 2022 г. ФАС вынесла решение о привлечении ПАО «ММК» к административной ответственности в виде штрафа. 4 июня 2024 г. ПАО «ММК» и ФАС России подписали мировое соглашение. Согласованная сумма была выплачена в июле 2024 г.

Руководство проанализировало влияние изменений текущих условий хозяйствования на активы и обязательства Группы, произвело оценку влияния по всем направлениям, сосредоточив внимание на оценке возмещаемости основных средств Группы, ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности, проверке соблюдения ограничительных условий (ковенантов) (Прим. 21 и 24). Оценочные суждения, отраженные в консолидированной финансовой отчетности специального назначения, были сделаны Группой на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость большинства финансовых инструментов незначительно отличается от их справедливой стоимости, за исключением инструментов представленных ниже:

	31 декабря 2024 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Цифровые облигации	539	-	-	539
Льготные кредиты	-	-	7 829	7 829
Итого обязательства	539	-	7 829	8 368

	31 декабря 2023 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Еврооблигации	-	-	18 224	18 224
Замещающие облигации	27 504	-	-	27 504
Льготные кредиты	-	-	23 379	23 379
Итого обязательства	27 504	-	41 603	69 107

Справедливая стоимость заемных средств рассчитывалась методом дисконтированных денежных потоков с применением статистических процентных ставок, предусмотренных Банком России для краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных заемных средств. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа использовала 24,5% (31 декабря 2023 г. 19,5%) по среднесрочным и долгосрочным договорам как рыночную ставку стоимости долга для оценки справедливой стоимости заемных средств, номинированных в рублях.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 19 марта 2025 г.