

**Публичное акционерное общество
«Челябинский металлургический
комбинат»**

**Обобщенная консолидированная
финансовая отчетность за 2023 год с
заключением независимого аудитора**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Челябинский металлургический комбинат»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Челябинский металлургический комбинат» (ОГРН 1027402812777) и его дочерних организаций (далее – Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с правилами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от «11» апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Примечанием 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

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

ПАО «ЧМК»

за 2023 год

Ответственность аудитора

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

Потрусова Елена Ивановна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804)



(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9Б
ОРНЗ 11906106131

11.04.2024

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	5	161 506 212	167 965 275
Себестоимость продаж		(129 384 683)	(141 628 404)
Валовая прибыль		32 121 529	26 336 871
Коммерческие и сбытовые расходы		(15 466 666)	(14 875 631)
Административные и прочие операционные расходы	6	(2 637 599)	(2 692 453)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	11,12	(477 374)	(355 653)
Налоги, кроме налога на прибыль		(666 755)	(692 079)
Прочие операционные доходы	7	3 376 579	1 096 342
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(15 976 847)	(17 519 474)
Операционная прибыль		16 144 682	8 817 397
Финансовые доходы	8	39 437 426	11 416 944
Финансовые расходы	8	(19 162 617)	(15 530 958)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(35 374 392)	10 469 888
Прочие доходы		2 039	11 577
Прочие расходы		(35 894)	(26 939)
Прибыль до налогообложения		1 011 244	15 157 909
Экономия (расход) по налогу на прибыль	18	3 171 473	(2 278 551)
Прибыль		4 182 717	12 879 358
Прочий совокупный доход (расход):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки, за вычетом налогов:		21 226	(25 392)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	16	21 226	(25 392)
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		4 203 943	12 853 966
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		3 161 965	3 161 965
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	21	1 322,82	4 073,21

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	41 396 883	36 413 762
Активы в форме права пользования	14	406 200	484 897
Нематериальные активы		30 925	36 404
Внеоборотные финансовые активы		76 247 676	89 057 226
Отложенные налоговые активы	18	996 925	–
		<u>119 078 609</u>	<u>125 992 289</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	18 583 075	12 850 926
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	81 841 898	95 808 282
Авансовые платежи и предоплаты		20 812 371	11 319 705
Прочие оборотные финансовые активы		4 193 763	2 972 603
Прочие оборотные активы		346 094	1 186 028
Денежные средства и их эквиваленты	12	648 136	362 395
		<u>126 425 337</u>	<u>124 499 939</u>
Итого активы		<u>245 503 946</u>	<u>250 492 228</u>
Капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	21	3 162	3 162
Эмиссионный доход	21	9 504	9 504
Накопленный прочий совокупный доход		171 621	150 395
Нераспределенная прибыль		61 560 076	55 776 119
Итого капитал		<u>61 744 363</u>	<u>55 939 180</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	111 722 091	4 438 518
Обязательства по договорам аренды	14	446 575	490 648
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		4 517	5 815
Пенсионные обязательства	16	374 614	373 410
Оценочные обязательства	17	646 114	809 867
Отложенные налоговые обязательства	18	–	2 320 516
		<u>113 193 911</u>	<u>8 438 774</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	43 999 926	165 795 968
Обязательства по договорам аренды	14	41 726	124 453
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	10 313 527	11 804 900
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 299	1 130
Авансы полученные		12 635 612	5 455 697
Прочие краткосрочные обязательства		821 089	331
Пенсионные обязательства	16	93 419	85 763
Налог на прибыль к уплате		79 747	441 546
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	20	2 299 922	603 856
Оценочные обязательства	17	279 405	1 800 630
		<u>70 565 672</u>	<u>186 114 274</u>
Итого обязательства		<u>183 759 583</u>	<u>194 553 048</u>
Итого капитал и обязательства		<u>245 503 946</u>	<u>250 492 228</u>

А.Н. Толстиков
Генеральный директор

10.04.2024



	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	3 162	9 504	42 896 761	175 787	43 085 214
Прибыль	-	-	12 879 358	-	12 879 358
Прочий совокупный доход	-	-	-	(25 392)	(25 392)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(25 392)	(25 392)
На 31 декабря 2022 г.	3 162	9 504	55 776 119	150 395	55 939 180
Прибыль	-	-	4 182 717	-	4 182 717
Прочий совокупный доход	-	-	-	21 226	21 226
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	21 226	21 226
Эффект от признания займов, полученных под общим контролем по справедливой стоимости	-	-	1 601 240	-	1 601 240
На 31 декабря 2023 г.	3 162	9 504	61 560 076	171 621	61 744 363

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль		4 182 717	12 879 358
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		3 439 278	3 296 567
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		35 374 392	(10 469 888)
(Экономия) расход по отложенному налогу на прибыль	18	(3 317 441)	1 860 576
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		477 374	355 653
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		(333 424)	(26 737)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	10	953 112	643 362
Убыток от списания внеоборотных активов		144 978	112 650
Прибыль от выбытия внеоборотных активов		(23 184)	(24 594)
Финансовые доходы	8	(39 437 426)	(11 416 944)
Финансовые расходы	8	19 162 617	15 530 958
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков		(1 970 939)	105 838
Прочее		(370 282)	(469 597)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		21 038 501	(2 983 349)
Товарно-материальные запасы		(8 496 509)	174 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1 501 020)	(4 466 682)
Авансы полученные		7 179 915	3 035 159
Налоги к уплате и прочие обязательства		1 727 370	(834 211)
Прочие активы		(8 649 401)	(9 536 900)
Налог на прибыль уплаченный		(439 546)	(109 065)
Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности		29 141 082	(2 343 090)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		3 301 249	4 212 661
Поступления по займам выданным		15 909 188	16 956 186
Предоставление займов выданных		-	(2 029 000)
Поступления от реализации основных средств		23 405	28 604
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(6 885 785)	(1 795 122)
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		12 348 057	17 373 329
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		69 972 080	28 377 874
Выплата кредитов и займов		(101 746 116)	(36 277 283)
Проценты уплаченные		(12 497 850)	(11 360 574)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(46 948)	(29 009)
Сделки по продаже с обратной арендой		(1 130)	(34 558)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(44 319 964)	(19 323 550)

ПАО «ЧМК»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		49 865	(83 856)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		5 360	8 984
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 775 600)	(4 368 183)
Денежные средства на начало отчетного периода	12	362 395	4 730 578
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	12	362 395	4 730 578
Денежные средства на конец отчетного периода	12	648 136	362 395
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	12	(2 413 205)	362 395

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат» (далее – Компания) зарегистрировано Администрацией Металлургического района г. Челябинска 16 июля 2002 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Место нахождения Компании: Российская Федерация, город Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14.

Компания и ее дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа».

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация о сделках эмитента, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.
- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.
- Информация о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.
- Информация о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.
- Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.
- Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).
- Информация о финансовых вложениях эмитента.
- Информация о споре, связанном с созданием эмитента, управлением им или участием в нем.

- Информация о сегментах деятельности эмитента.
- Информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.

Руководством Группы принято решение не публиковать консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленную Группой в соответствии с МСФО.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Предприятия Группы ведут учет в рублях и готовят финансовую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Для целей подготовки настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансовая отчетность и бухгалтерские отчеты предприятий Группы были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной финансовой отчетности согласно РСБУ.

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (2) оценке и амортизации основных средств; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) учету налоговых штрафов, неопределенных позиций и условных обязательств по налогам; (6) признанию выручки; (7) обесценению активов; (8) учету финансовых инструментов; (9) учету аренды.

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

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Все суммы, раскрываемые в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное.

Основа консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) 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 другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, 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 реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна

оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из обобщенной консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

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

Неконтролирующие доли участия

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

3. Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

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

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы на замену капитализируются. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Годы
Здания и сооружения	5-112
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

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

(b) Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права

пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категория активов	Годы
Здания и сооружения	11-120
Производственные машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	10

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 10 лет до 109 лет).

Обязательства по договорам аренды

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

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

Операции продажи с обратной арендой

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

(с) Товарно-материальные запасы

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

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

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

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

(d) Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

(e) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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

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

Последующая оценка

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

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД и через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

Прекращение признания

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 11).

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

течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

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

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

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 11. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, в том числе банковскими овердрафтами, и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

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

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 13).

Прекращение признания

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

Процентный доход

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

(g) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(h) Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Государственные социальные фонды

В 2023 году Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ были объединены в Социальный Фонд России, в связи с чем введен единый страховой взнос с единым тарифом страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование) в следующих размерах:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30%;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%.

Единая предельная величина в 2023 году установлена в размере 1 917 тыс. руб.

Отчисления Группы в Социальный Фонд России по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

(j) Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Продажа товаров и оказание услуг

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

Переменное возмещение

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

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

Скидки за объем

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

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства РФ. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают

оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «МСФО (IAS) 37»).

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

(к) Государственные субсидии

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

(l) Оценочные обязательства

Общие сведения

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

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

Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в

ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выполнения соответствующих работ.

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

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/окружающей среды на территории осуществления деятельности производственных объектов. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства производственных объектов, в которые входят комплексы, предназначенные для складирования твердых отходов или отстоя и сброса технической воды, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих активов.

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

Если уменьшение суммы оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость, любая величина превышения признается непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

(m) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства РФ. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты ее дочерних предприятий будут подвергнуты проверке

со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – «МСФО (IAS) 12») и МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;

- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(о) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Оценки и допущения

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

В частности, Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц (Примечание 18). При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2024-2026 годы.

Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

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

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

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

Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Оценочные обязательства

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

события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 17).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции. Подробная информация представлена в Примечании 16.

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

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

Обесценение финансовых активов

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

Определение чистой возможной цены продажи товарно-материальных запасов

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

Оценочное обязательство по судебным искам

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

Ставка, заложенная в договоре аренды

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

Суждения

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

Действие в качестве принципала или агента

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

Аренда

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

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

Налогообложение

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

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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «*Раскрытие информации об учетной политике*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «*Определение учетных оценок*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции*» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

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

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой*» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «*Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных*» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «*Долгосрочные обязательства с ковенантами*» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 7 «*Отчет о движении денежных средств*» и к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 21 «*Влияние изменений валютных курсов: Ограничение конвертируемости валют*» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

4. Непрерывность деятельности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, обобщенная консолидированная финансовая

отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 61 614 335 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы Группы превышают краткосрочные обязательства на 55 859 665 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы есть неурегулированные обязательства по отдельным кредитным договорам, заключенным с иностранными кредиторами, а также нарушения ряда ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами, заключенными Группой, как описано в Примечании 13. Эти нарушения представляют собой случаи неисполнения обязательств, в связи с чем кредиторы могут потребовать досрочного погашения значительной части задолженности Группы.

Группа не получала запросов от кредиторов с требованиями о досрочном исполнении обязательства по погашению задолженности в связи с допущенными нарушениями ограничительных условий на дату утверждения настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа выполняет все свои платежные обязательства перед российскими банками в соответствии с согласованными графиками платежей. Обсуждение иных неурегулированных обязательств было приостановлено.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, Группа обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности металлургического производства и увеличении объемов сбыта основной металлопродукции, а также увеличении доли Группы на рынке высокомаржинальной продукции.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Группы также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых затрат.

5. Выручка по договорам с покупателями

	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи основной продукции	150 642 511	158 566 412
Прочая выручка	10 863 701	9 398 863
Итого	161 506 212	167 965 275

6. Административные и прочие операционные расходы

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	998 074	900 875
Аудиторские и консультационные услуги	589 172	609 377
Амортизация основных средств	201 360	192 459
Банковские сборы и услуги	192 110	233 232
Социальные расходы	163 552	170 840
Убыток от списания внеоборотных активов	144 978	112 650
Офисные и эксплуатационные расходы	131 157	133 977
Расходные материалы	38 555	33 277
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	-	72 823
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по	-	33 755

авансам выданным

Плата за гарантии и поручительства по кредитам и займам	-	19 556
Прочее	178 641	179 632
Итого	2 637 599	2 692 453

7. Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	1 998 108	-
Доходы от аренды	545 806	512 586
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	333 424	26 737
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	23 184	24 594
Прочее	476 057	532 425
Итого	3 376 579	1 096 342

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Эффект от модификации кредитов и погашения обязательств (Примечание 13)	25 505 487	-
Процентные доходы по прочим финансовым активам	13 887 615	11 385 099
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	44 324	31 845
Итого финансовые доходы	39 437 426	11 416 944

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	16 324 248	14 043 891
Эффект от реструктуризации кредитов	1 370 397	-
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	1 077 508	973 317
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	206 449	344 909
Процентный расход по обязательствам по аренде	50 751	58 768
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	19 029 353	15 420 885
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	84 865	71 265
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	43 410	31 694
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	4 989	7 115
Итого финансовые расходы	19 162 617	15 530 959

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	790 976	37 573 737	48 036 755	1 229 675	212 298	2 099 012	89 942 453
Поступления	-	202 565	412 739	90 982	2 090	2 873 557	3 581 933
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	-	(99 218)	-	-	-	-	(99 218)
Перевод между категориями	-	1 155 819	917 399	5 581	101	(2 078 900)	-
Выбытие	-	(96 625)	(701 988)	(21 317)	(146 859)	-	(966 789)
На 31 декабря 2022 г.	790 976	38 736 278	48 664 905	1 304 921	67 630	2 893 669	92 458 379
Поступления	-	151 112	438 398	5 394	513	8 444 741	9 040 158
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	-	(248 339)	-	-	-	-	(248 339)
Перевод между категориями	-	3 811 694	783 274	34 354	1 009	(4 630 331)	-
Перевод в собственные основные средства	-	-	8 575	-	-	-	8 575
Выбытие	(19 037)	(126 953)	(692 317)	(33 663)	(722)	(24 592)	(897 284)
На 31 декабря 2023 г.	771 939	42 323 792	49 202 835	1 311 006	68 430	6 683 487	100 361 489
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 г.	-	(17 884 404)	(34 618 766)	(972 250)	(190 011)	-	(53 665 431)
Начисленная амортизация	-	(1 062 167)	(2 110 830)	(45 498)	(5 416)	-	(3 223 911)
Перевод между категориями	-	(6 812)	7 005	-	(193)	-	-
Выбытие	-	93 367	592 762	21 154	137 442	-	844 725
На 31 декабря 2022 г.	-	(18 860 016)	(36 129 829)	(996 594)	(58 178)	-	(56 044 617)
Начисленная амортизация	-	(1 356 434)	(2 148 208)	(52 136)	(1 526)	-	(3 558 304)
Перевод между категориями	-	(249)	1 258	-	(1 009)	-	-
Перевод в собственные основные средства	-	-	(8 498)	-	-	-	(8 498)
Выбытие (обесценение)	-	104 718	612 949	33 663	515	(105 032)	646 813
На 31 декабря 2023 г.	-	(20 111 981)	(37 672 328)	(1 015 067)	(60 198)	(105 032)	(58 964 606)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2022 г.	790 976	19 689 333	13 417 989	257 425	22 287	2 099 012	36 277 022
На 31 декабря 2022 г.	790 976	19 876 262	12 535 076	308 327	9 452	2 893 669	36 413 762
На 31 декабря 2023 г.	771 939	22 211 811	11 530 507	295 939	8 232	6 578 455	41 396 883

10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Сырье и материалы	7 085 707	5 956 397
Незавершенное производство	9 979 699	5 745 986
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 517 669	1 148 543
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи	18 583 075	12 850 926

В 2023 году 953 112 тыс. руб. (2022 год: 643 362 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов по списанию товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи. В 2023 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 129 384 683 тыс. руб. (2022 год: 141 628 404 тыс. руб.).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры	14 678 321	26 343 463
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 830 820)	(2 394 623)

Итого торговая дебиторская задолженность	11 847 501	23 948 840
Прочая дебиторская задолженность	70 321 341	72 282 799
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(326 944)	(423 357)
Итого прочая дебиторская задолженность	69 994 397	71 859 442
Итого дебиторская задолженность	81 841 898	95 808 282

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2023		на 31 декабря 2022	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	10 017 855	(706 857)	14 028 127	(578 699)
30 дней или менее	1 639 652	(210 517)	1 919 081	(174 539)
31-60 дней	427 414	(221 291)	2 086 551	(177 756)
61-90 дней	562 161	(222 979)	1 873 227	(278 079)
91-180 дней	976 028	(472 005)	2 803 788	(152 691)
181-365 дней	135 568	(77 935)	2 663 626	(66 654)
Более года	919 643	(919 236)	969 063	(966 205)
Итого торговая дебиторская задолженность	14 678 321	(2 830 820)	26 343 463	(2 394 623)

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

	Итого
На 1 января 2022 г.	2 494 537
Признание	338 335
Использование	(14 892)
На 31 декабря 2022 г.	2 817 980
Признание	386 423
Использование	(46 639)
На 31 декабря 2023 г.	3 157 764

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	646 456	23 675
- в долларах США	-	95
- в евро	-	1 780
- в прочих валютах	26	10
Краткосрочные депозиты	1 989	342 530
Итого денежные средства и их эквиваленты	648 471	368 090
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(335)	(5 695)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	648 136	362 395

В обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств банковские овердрафты вычитаются из денежных средств и их эквивалентов в сумме 3 061 341 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. банковские овердрафты отсутствовали.

13. Кредиты и займы

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

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	120 313 562	60 328 140
Коммерческие организации	718 866	3 426 933
В долларах США		
Банки и финансовые учреждения	-	21 373 707
Коммерческие организации	-	1 023 987
В евро		
Банки и финансовые учреждения	5 320 979	57 932 300
В китайских юанях		
Банки и финансовые учреждения	25 257 271	26 149 420
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(39 888 586)	(165 795 968)
Итого	111 722 091	4 438 518
Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	3 061 340	-
Коммерческие организации	1 050 000	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	39 888 586	165 795 968
Итого	43 999 926	165 795 968

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Сроки погашения	
По требованию	26 096 128
2024 г. (текущая часть)	17 903 798
2025 г.	23 677 296
2026 г.	20 689 186
2027 г.	45 974 533
2028 г.	9 145 103
В последующие годы	12 235 973
Итого.....	155 722 017

(а) Залоговое обеспечение

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты были обеспечены залогом собственного имущества, имущества и поручительствами.

(b) Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя выполнение финансовых коэффициентов, иные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

У Группы имелись неурегулированные обязательства по отдельным соглашениям в размере 4 977 993 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. и в размере 34 738 716 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответственно, которые представляют собой обязательства по кредитным соглашениям с иностранными банками. Группа регулярно получает уведомления о неисполнении обязательств по кредитным соглашениям с иностранными банками, а также письма о резервировании прав требования и требования об оплате по гарантиям. В результате несоблюдения ограничительных условий и наличия неурегулированных обязательств долгосрочные кредиты и займы в размере 5 702 544 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. были получены вейверы от российского банка, в результате чего обязательства по кредитным договорам в сумме 109 993 000 тыс. руб. были отражены в составе долгосрочных.

14. Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2022, 2021 гг.:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2022 г.	163 160	277 255	76 981	11 518	528 914
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	4 865	12 931	17 796
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(18 346)	1 988	(12 131)	(3 106)	(31 595)
Начисленная амортизация	(4 371)	(1 967)	(17 942)	(5 938)	(30 218)
На 31 декабря 2022 г.	140 443	277 276	51 773	15 405	484 897
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	14 874	14 874
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(43 962)	(22 249)	(851)	126	(66 936)
Начисленная амортизация	(3 061)	(5 273)	(15 508)	(2 708)	(26 550)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(77)	-	(77)
Восстановление обесценения/(обесценение)	-	(6 200)	1 278	4 915	(7)
На 31 декабря 2023 г.	93 420	243 554	36 615	32 612	406 201

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023, 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на 1 января	615 101	555 631
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	14 874	116 604
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(92 536)	(32 507)
Расходы по процентам	56 566	59 037
Арендные платежи	(105 704)	(83 601)
Обязательства по аренде на 31 декабря	488 301	615 101

Общая сумма денежных оттоков по договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. составила 105 853 тыс. руб. и 84 138 тыс. руб. соответственно.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа получила вейверы от лизингодателей, что привело к тому, что по

состоянию на 31 декабря 2023 г. не проводилась реклассификация обязательств по аренде из долгосрочной в краткосрочную часть. По состоянию на 31 декабря 2022 гг. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 гг. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде в размере 73 358 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде.

15. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

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

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	26 093 641	34 622 575	39 687 336	34 395 237	52 400 974	27 112 576	214 312 339
Обязательства по договорам аренды	-	115 273	94 659	65 629	46 517	2 648 674	2 970 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 300 939	8 227 842	-	-	-	-	9 528 781
Прочие финансовые обязательства	-	2 030	2 030	2 030	1 357	-	7 447

На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	167 779 620	95 419	111 069	110 917	110 993	4 976 277	173 184 295
Обязательства по договорам аренды	-	107 282	98 874	95 383	67 906	2 797 826	3 167 271
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 640 612	7 472 333	-	-	-	-	11 113 345
Прочие финансовые обязательства	-	2 030	2 030	2 030	2 030	1 357	9 477

Кредитный риск

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и финансовой деятельностью, включая валютные операции).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, применяются обеспечительные меры для покрытия кредитных рисков (банковская гарантия, аккредитив, поручительство).

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

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	648 136	362 395
Торговая и прочая дебиторская задолженность	81 928 948	96 108 998
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	80 354 389	91 729 113
Итого	162 931 473	188 200 506

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Управление валютным риском, связанным с покупателями, осуществляется через включение в контракты условий расчетов, предусматривающих 100% предоплату, проводятся переговоры с покупателями по переводу взаиморасчетов в валюту РФ.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

Активы и обязательства, выраженные долларах США	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	126 618	161 451
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126 618	161 358
Денежные средства и их эквиваленты	-	93
Долгосрочные обязательства	-	(1 017 650)
Кредиты и займы	-	(1 017 650)
Краткосрочные обязательства	(489 155)	(21 927 718)
Кредиты и займы	-	(21 380 043)

Торговая и прочая кредиторская задолженность	(489 155)	(547 676)
Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	5 530 634	3 949 867
Внеоборотные финансовые активы	5 530 634	3 949 867
Оборотные активы	-	1 751
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-
Прочие оборотные финансовые активы	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 751
Краткосрочные обязательства	(5 347 065)	(58 223 338)
Кредиты и займы	(5 320 979)	(57 932 299)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26 087)	(291 039)
Активы и обязательства, деноминированные в юанях	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	26	10
Денежные средства и их эквиваленты	26	10
Долгосрочные обязательства	(14 337 130)	-
Кредиты и займы	(14 337 130)	-
Краткосрочные обязательства	(10 948 641)	(26 160 829)
Кредиты и займы	(10 920 141)	(26 149 419)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28 500)	(11 410)

Анализ чувствительности

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

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса юаня к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2022 г.	+25%	(5 695 979)	+25%	(13 567 930)	+20%	(5 232 164)
	-25%	5 695 979	-25%	13 567 930	-20%	5 232 164
2023 г.	+30%	(108 761)	+30%	55 071	+18%	(4 551 434)
	-10%	36 254	-10%	(18 357)	-18%	4 551 434

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что изменения плавающих процентных ставок могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 97% (включая ключевую ставку ЦБ РФ –79%, EURIBOR и пр. – 18%) и 97% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 37%, LIBOR, EURIBOR и пр. – 60%) соответственно.

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

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения
2022 г.	+5,00 -3,00	(3 128 159) 1 876 896	+2,00 -2,00	(427 474) 427 474	+1,50 -1,50	(1 227 455) 1 227 455
2023 г.	+2,00 -4,00	(2 467 498) 4 934 996	- -	- -	+1,50 -1,50	(412 194) 412 194

16. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 11 957 работников, а 13 579 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2022 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 12 797 работников, а 13 486 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актuarная оценка пенсий и других долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

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

На 31 декабря 2023 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 468 033 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 459 173 тыс. руб.) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2023 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2023 г.	459 173
Стоимость услуг текущего периода	20 265
Стоимость услуг прошлых периодов	(10 223)
Чистые расходы по процентам	43 410
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	53 452
Пособия выплаченные	(23 366)

Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	-
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(29 156)
Корректировки на основе опыта	7 930
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(21 226)
31 декабря 2023 г.	468 033

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2022 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2022 г.	407 275
Стоимость услуг текущего периода	20 226
Чистые расходы по процентам	31 694
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	51 920
Пособия выплаченные	(25 414)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	-
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(41 056)
Корректировки на основе опыта	66 448
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	25 392
31 декабря 2022 г.	459 173

Компании Группы предоставляют финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет 8 лет на 31 декабря 2023 и 2022 г.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	12,00%	10,20%
Уровень инфляции	5,60%	4,70%
Норма увеличения компенсаций	6,70%	5,70%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(31 778)	(32 976)
Уменьшение на 1%	36 520	38 164
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	20 990	20 583
Уменьшение на 1%	(18 413)	(17 931)

Норма увеличения компенсаций

Увеличение на 1%	17 331	19 142
Уменьшение на 1%	(15 305)	(16 811)

Текучесть кадров

Увеличение на 3%	(13 694)	(15 775)
Уменьшение на 3%	17 288	20 297

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

17. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	Оценочные обязательства по судебным искам	Итого
На 1 января 2023 г.	817 427	1 793 070	2 610 497
Начислено	-	268 204	268 204
Использовано	-	(89 219)	(89 219)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(248 340)	-	(248 340)
Восстановление неиспользованных сумм	-	(2 266 312)	(2 266 312)
Амортизация дисконта	84 865	-	84 865
Курсовые разницы	-	565 824	565 824
На 31 декабря 2023 г.	653 952	271 567	925 519
Краткосрочная часть	7 838	271 567	279 405
Долгосрочная часть	646 114	-	646 114

Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию

Ставка дисконтирования, используемая при расчете оценочного обязательства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11,87% (на 31 декабря 2022 г.: 10,38%). Снижение ставки дисконтирования на 0,5%, используемой по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведет к увеличению оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию, а также к увеличению основных средств на 47 873 тыс. руб.

Прочие налоговые риски, не отраженные в отчетности

Выявленные руководством возможные налоговые обязательства в части прочих налоговых претензий, включая штрафы и пени, в отношении которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в обобщенной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма таких обязательств составила 330 563 тыс. руб. и 113 521 тыс. руб. соответственно.

С 2015 года Группа являлась ответчиком в судебном разбирательстве по претензиям от одного из зарубежных подрядчиков и отражала оценочное обязательство в связи с этими требованиями в размере 1 599 578 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. В мае 2023 года Группа получила положительное решение иностранного суда в отношении процессуальных аспектов, касающихся данных претензий. В октябре 2023 года российский суд также отклонил все требования истца, что не обжаловалось истцом. В 2023 году соответствующее оценочное обязательство было восстановлено.

18. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	-	(382 418)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	(145 968)	(35 557)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	3 317 441	(1 860 576)
Экономия (Расход) по налогу на прибыль, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 171 473	(2 278 551)

В 2023-2022 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли согласно российскому законодательству.

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

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налога на прибыль	1 011 244	15 157 909
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(202 249)	(3 031 582)
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	(145 968)	(35 557)
Изменение непризнанных налоговых убытков	(17 297)	-
Доходы (расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	3 536 987	(84 657)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	873 245
По эффективной ставке налога на прибыль в размере - 3,1% (2022: 15,0%) экономия (расход) по налогу на прибыль	3 171 473	(2 278 551)

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

	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков		
	1 января 2023 г.		31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	163 486	(32 696)	130 790
Товарно-материальные запасы	187 493	(60 340)	127 153
Торговая и прочая дебиторская задолженность	306 525	(164 487)	142 038
Кредиты и займы	-	947 983	947 983
Обязательства по договорам аренды	87 600	(19 439)	68 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	328 399	1 456	329 855
Чистый операционный убыток к переносу	1 388 404	2 208 780	3 597 184
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(3 598 794)	(485 014)	(4 083 808)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(44 885)	(217 437)	(262 322)
Кредиты и займы	(1 138 578)	1 138 578	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	(166)	57	(109)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(2 320 516)	3 317 441	996 925

	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе		
	1 января 2022 г.	прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	169 076	(5 590)	163 486
Товарно-материальные запасы	122 339	65 154	187 493
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180 614	125 911	306 525
Кредиты и займы	254 599	(254 599)	-
Обязательства по договорам аренды	108 629	(21 029)	87 600
Прочие финансовые обязательства	8 140	(8 140)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	401 673	(73 274)	328 399
Чистый операционный убыток к переносу	1 388 404	-	1 388 404
Прочее	3 026	(3 026)	-
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(3 096 439)	(502 355)	(3 598 794)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(44 885)	(44 885)
Кредиты и займы		(1 138 578)	(1 138 578)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства		(166)	(166)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(459 940)	(1 860 576)	(2 320 516)

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 17 297 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 20 755 тыс. руб.) по убыткам в размере 86 486 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 103 774 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 86 142 тыс. руб. и 58 973 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно были отражены в финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 2 410 187 тыс. руб. и 2 492 673 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно не были начислены в финансовой отчетности Группы.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	8 763 580	10 260 027
Кредиторская задолженность по основным средствам	733 228	775 212
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	784 746	691 555
Прочая кредиторская задолженность	31 973	78 106
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	10 313 527	11 804 900

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
НДС к уплате	1 372 626	2 623
Налоги с фонда оплаты труда	460 744	431 791
Акцизы и сборы	294 337	-
Налог на имущество	110 472	107 426
Земельный налог	50 893	50 901
Прочее	10 850	11 115
Итого	<u>2 299 922</u>	<u>603 856</u>

21. Капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 3 161 965 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

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

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

22. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.