

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**Неаудированная сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность специального назначения**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Неаудированный сокращенный консолидированный отчет специального назначения о совокупном доходе..... | 1 |
| Неаудированный сокращенный консолидированный отчет специального назначения о финансовом положении..... | 2 |
| Неаудированный сокращенный консолидированный отчет специального назначения об изменениях в капитале..... | 3 |
| Неаудированный сокращенный консолидированный отчет специального назначения о движении денежных средств | 4 |

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 5 |
| 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ..... | 5 |
| 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 7 |
| 5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ..... | 24 |
| 6. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ | 27 |
| 7. ВЫРУЧКА..... | 28 |
| 8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО..... | 28 |
| 9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ | 29 |
| 10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ | 29 |
| 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 29 |
| 12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | 31 |
| 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ..... | 31 |
| 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ..... | 32 |
| 15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 33 |
| 16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ НЕАУДИРОВАННОГО КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 35 |
| 17. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ | 35 |

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться вместе с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в заключении по результатам обзорной проверки неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства в отношении неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних организациях (далее - «Группа»).

Руководство несет ответственность за подготовку неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения Группы по состоянию на 30 июня 2023 г., и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с основой подготовки финансовой отчетности, представленной в Примечании 3 «Основа подготовки финансовой отчетности» к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

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

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований Международных стандартов финансовой отчетности и иных регулирующих документов, использованных при формировании данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


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

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена 29 августа 2023 года:


П. В. Шильяев
Генеральный директор

29 августа 2023 года
г. Магнитогорск, Россия




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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого неаудированного сокращенного консолидированного отчета специального назначения о финансовом положении Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним отчетов специального назначения о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 3 «Основа подготовки финансовой отчетности» к прилагаемой неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 3 «Основа подготовки финансовой отчетности» к прилагаемой неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

Важные обстоятельства – принципы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 «Основа подготовки финансовой отчетности» к прилагаемой неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендации, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. В связи с этим данная финансовая отчетность не соответствует требованиям МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего вывода.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года проверялась другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 1 февраля 2023 года.

Обзорная проверка неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и подготовленной в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, проводилась другим аудитором, который 22 июля 2022 года выдал заключение о результатах обзорной проверки данной отчетности, содержащее немодифицированный вывод.

А.В. Швецов
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)

29 августа 2023 года



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.
(В миллионах рублей, если не указано иное)**

| | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|-----------------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| ВЫРУЧКА | 7 | 352 708 | 403 039 |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | | (251 816) | (288 514) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 100 892 | 114 525 |
| Общехозяйственные и административные расходы | | (8 827) | (8 487) |
| Коммерческие расходы | | (25 701) | (24 569) |
| Изменение ожидаемых кредитных убытков | | (1 014) | (6 180) |
| Прочие операционные доходы, нетто | 8 | 646 | 4 451 |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ | | 65 996 | 79 740 |
| Доля в результатах ассоциированных организаций | | - | 3 |
| Финансовые доходы | 9 | 5 099 | 3 041 |
| Финансовые расходы | 10 | (3 383) | (2 471) |
| Обесценение и резерв под рекультивацию земель | | 199 | (166) |
| Доход/(расход) по курсовым разницам, нетто | | 1 899 | (1 814) |
| Прочие расходы | | (2 918) | (5 665) |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | | 66 892 | 72 668 |
| НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | | (15 274) | (15 880) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД | | 51 618 | 56 788 |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | | | |
| <i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности | | 8 264 | (16 903) |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности | | (3) | (17) |
| Влияние пересчета в валюту отчетности | | 1 | - |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД) ЗА ПЕРИОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГОВ | | 8 262 | (16 920) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД | | 59 880 | 39 868 |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| Акционеров Материнской компании | | 51 733 | 56 615 |
| Неконтролирующие доли участия | | (115) | 173 |
| | | 51 618 | 56 788 |
| Итого совокупный доход, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Материнской компании | | 59 994 | 39 690 |
| Неконтролирующие доли участия | | (114) | 178 |
| | | 59 880 | 39 868 |
| БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли) | | 4,630 | 5,067 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.) | | 11 174 330 | 11 174 330 |

Примечания на стр. 5 до 35 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей)

| | Прим. | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Основные средства | 11 | 438 225 | 409 275 |
| Права пользования активами | | 1 732 | 1 374 |
| Нематериальные активы | | 2 574 | 2 645 |
| Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы | | 409 | 410 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | | - | 82 |
| Отложенные налоговые активы | | 3 669 | 3 795 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | | 5 355 | 4 328 |
| Итого внеоборотные активы | | 451 964 | 421 909 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Запасы | | 124 158 | 101 580 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 85 490 | 61 920 |
| Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы | | 608 | 2 563 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 2 469 | 2 650 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | | 9 007 | 2 929 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 150 901 | 144 214 |
| Активы, предназначенные для продажи | | - | 20 |
| Итого оборотные активы | | 372 633 | 315 876 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 824 597 | 737 785 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| КАПИТАЛ: | | | |
| Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании | | 593 441 | 533 341 |
| Неконтролирующие доли участия | | 1 979 | 2 093 |
| Итого капитал | | 595 420 | 535 434 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 13 | 8 291 | 20 249 |
| Обязательства по аренде | | 1 224 | 1 106 |
| Пенсионные обязательства | | 1 214 | 1 171 |
| Резерв под рекультивацию земель | | 6 663 | 6 993 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 36 209 | 33 561 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 53 601 | 63 080 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Овердрафт банковского счета | | 17 | - |
| Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 14 | 57 074 | 53 062 |
| Текущая часть обязательств по аренде | | 129 | 184 |
| Текущая часть пенсионных обязательств | | 211 | 214 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 112 836 | 83 191 |
| Текущая часть резерва под рекультивацию земель | | 1 514 | 988 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 2 229 | 88 |
| Отложенные доходы | 14 | 1 566 | 1 544 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 175 576 | 139 271 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 824 597 | 737 785 |

П. В. Шиляев

Генеральный директор

29 августа 2023 года
г. Магнитогорск, Россия



О. Ю. Самойлова

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

Примечания на стр. 5 до 35 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей)

| | Капитал, причитающийся акционерам Материнской компании | Неконтроли- руемые доли участия | Итого капитал |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2022 Г. | 468 333 | 1 881 | 470 214 |
| Прибыль за период | 56 615 | 173 | 56 788 |
| Прочий совокупный убыток за период за вычетом эффекта налогообложения | (16 925) | 5 | (16 920) |
| Итого совокупный доход за период | 39 690 | 178 | 39 868 |
| Уменьшение неконтролирующих долей участия в связи с изменением доли Группы в дочерних организациях | 1 | (1) | - |
| ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2022 Г. | 508 024 | 2 058 | 510 082 |
| ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2023 Г. | 533 341 | 2 093 | 535 434 |
| Прибыль за период | 51 733 | (115) | 51 618 |
| Прочий совокупный доход за период за вычетом эффекта налогообложения | 8 261 | 1 | 8 262 |
| Итого совокупный доход за период | 59 994 | (114) | 59 880 |
| Дивиденды | 106 | - | 106 |
| ОСТАТОК НА 30 ИЮНЯ 2023 Г. | 593 441 | 1 979 | 595 420 |

Примечания на стр. 5 до 35 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.
(В миллионах рублей)**

| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | 49 782 | 47 900 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто | (38 606) | (2 674) |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто | (16 745) | (12 609) |
| (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО | (5 569) | 32 617 |
| <u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</u> | <u>144 214</u> | <u>62 649</u> |
| Влияние пересчета в валюту отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте | 12 256 | (12 488) |
| <u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</u> | <u>150 901</u> | <u>82 778</u> |

Примечания на стр. 5 до 35 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г.:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (перенесен на 1 января 2023 г. поправками к МСФО (IFRS) 17));
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17: Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Международная налоговая реформа - правила модели «Pillar 2» (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2023 г. и досрочно не применялись Группой:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже с обратной арендой (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1: Долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7: Соглашения финансирования поставщика (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на неаудированную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы подготовки неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения составлена руководством Группы на основе неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе, акционерам, и (или) ее контрагентам, и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет неаудированную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального Закона «Об акционерных обществах» № 208 от 26 декабря 1995 года, Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39 от 22 апреля 1996 года, а также с учетом положений, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. Как следствие, настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения может быть не пригодна для иной цели.

Неаудированный консолидированный отчет специального назначения о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. основывается на данных консолидированного отчета о финансовом положении, включенного в состав консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения не содержит всей информации, обязательной для раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основа консолидации

Дочерние организации

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Пересчет в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- все активы и обязательства, как денежные, так и неденежные, пересчитываются по курсу закрытия на отчетную дату каждого представленного консолидированного отчета о финансовом положении;
- все доходы и расходы в каждом консолидированном отчете о совокупном доходе пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату совершения операций. В отношении операций, которые происходят равномерно в течение года, применяется средний обменный курс;
- все статьи, включенные в консолидированный капитал акционеров, кроме совокупного дохода, пересчитываются с использованием первоначальных обменных курсов; и
- представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года пересчитываются по обменным курсам на соответствующие даты на начало и конец каждого года. Все потоки денежных средств пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату возникновения потоков денежных средств. В отношении денежных потоков, которые возникают равномерно в течение года, применяются средние обменные курсы за соответствующие месяцы.

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

Официальный обменный курс к российскому рублю, установленный на 30 июня 2023 г., составлял 1 долл. США = 87,0341 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 долл. США = 70,3375 руб.). Обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составлял 1 долл. США = 76,8923 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 1 долл. США = 76,2975 руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютные операции

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

Гудвил

Гудвил, вытекающий из объединения бизнеса, признается как актив на дату приобретения контроля (дату приобретения). Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место быть), над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации превышает сумму переданного возмещения, неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место), то сумма превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

Гудвил не амортизируется, а оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки Группы, которые, как ожидается, получают преимущества от синергии в результате объединения. Тестирование гудвила на обесценение должно проводиться раз в год или чаще при наличии признаков возможного обесценения генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости, то убыток от обесценения распределяется сначала на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на эту единицу, а затем на прочие активы этой единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в соответствующей генерирующей единице. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

При выбытии дочерней организации прибыли или убытки от ее выбытия рассчитываются с учетом суммы гудвила, относящегося к данной дочерней организации.

Признание выручки

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Продажа товаров

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

Продажи транспортных услуг

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

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

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

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

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

Компоненты финансирования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

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

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

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

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль признается в каждом промежуточном периоде исходя из наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год. Начисленные суммы расхода по налогу на прибыль в одном промежуточном периоде могут потребовать корректировки в последующем промежуточном периоде того же финансового года, если изменится расчетная оценка годовой ставки налога на прибыль.

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

Текущий налог

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

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

Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних организаций после приобретения

Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних организаций, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних организаций и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или другим способом в будущем.

Неопределенные налоговые позиции

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

Основные средства

Производственные основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

Права на добычу полезных ископаемых

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

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, а именно:

| | |
|----------------------------------|-----------|
| Здания | 1-110 лет |
| Машины и оборудование | 1-101 лет |
| Транспортное оборудование | 1-93 лет |
| Мебель и хозяйственный инвентарь | 1-98 лет |
| Добывающие активы | 17-31 лет |

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

Аренда активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

Договоры аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На дату начала аренды активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

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

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

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

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

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

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

Срок аренды, определенный Группой, включает:

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

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

- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы, за исключением гудвила

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

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Лицензии | 2 -17 лет |
| Приобретенное программное обеспечение | 1-20 лет |
| Прочие нематериальные активы | 1-20 лет |

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

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

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

Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Расходы будущих периодов, связанные с горно-шахтной проходкой

Прямые затраты и соответствующие накладные расходы по подготовке угольных пластов к добыче с применением передового проходческого оборудования включаются в стоимость товарно-материальных запасов и признаются в себестоимости пропорционально добыче подготовленного угля.

Налог на добавленную стоимость

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

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (или выбывающие группы)

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

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

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

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

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Списание финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Обязанности по выплатам сотрудникам

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

Планы с установленными взносами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

Резервы

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

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

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

Резерв под рекультивацию земель

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Дивиденды

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

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

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

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

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

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за 2022 год за исключением оценки годовой ожидаемой ставки налога на прибыль и расчета соответствующих сумм расходов по налогу на прибыль. Такие оценки и расчеты по своей природе (например, оценка невычитаемых расходов и необлагаемого налогом дохода) требуют существенных суждений от руководства, что может привести к значительному отклонению фактического налога на прибыль и применяемых ставок при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Важные суждения в применении учетной политики

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Резерв под рекультивацию земель

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

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

Обесценение активов

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

Налог на прибыль и другие налоги

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

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

Политика списания

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

Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств

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

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

6. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Деятельность Группы не подвергается существенному влиянию сезонных или циклических факторов в течение финансового года.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

7. ВЫРУЧКА

| По видам продукции (включая услуги по транспортировке) | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Горячекатаная сталь | 157 692 | 181 211 |
| Оцинкованный прокат | 57 601 | 63 801 |
| Холоднокатаный прокат | 31 935 | 32 890 |
| Сортовой прокат | 31 056 | 32 602 |
| Оцинкованный прокат с полимерным покрытием | 28 596 | 30 702 |
| Белая жесть | 7 222 | 8 724 |
| Метизная продукция | 6 738 | 8 185 |
| Проволока, стропы, крепежи | 4 947 | 6 261 |
| Стальная лента | 3 604 | 4 926 |
| Трубы | 2 986 | 2 553 |
| Коксохимическая продукция | 2 656 | 4 489 |
| Гнутый профиль | 2 429 | 4 374 |
| Уголь коксующийся | 910 | 3 927 |
| Металлический лом | 807 | 3 473 |
| Слябы | - | 2 177 |
| Прочее | 13 529 | 12 744 |
| Итого | 352 708 | 403 039 |

| По типу исполнения обязательств | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Выручка от продаж товаров, признаваемая в определенный момент времени | 331 483 | 384 781 |
| Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени | 21 225 | 18 258 |
| Итого | 352 708 | 403 039 |

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Прибыль от продажи валюты (Прим. 15) | 1 | 3 159 |
| Страховое возмещение понесенного ущерба | - | 1 021 |
| Прибыль от выбытия прочих активов | 533 | 716 |
| Резерв по претензиям и искам | 9 | 99 |
| Резерв по авансам выданным | (45) | 13 |
| Прибыль от продажи ценных бумаг | 11 | 3 |
| Прибыль от выбытия дочерних организаций | 65 | - |
| Прибыль от выбытия ассоциированных организаций | 15 | - |
| Прибыль/(убыток) от переоценки ценных бумаг | 8 | (4) |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств | 6 | (562) |
| Прочая операционная прибыль, нетто | 43 | 6 |
| Итого | 646 | 4 451 |

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Процентные доходы по депозитам | 3 995 | 2 342 |
| Доход по льготным кредитам | 677 | 299 |
| Прочие процентные доходы | 427 | 400 |
| Итого | 5 099 | 3 041 |

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Процентные расходы по кредитам | 1 904 | 1 031 |
| Процентные расходы по облигациям | 1 027 | 857 |
| Процентные расходы по резервам | 431 | 573 |
| Прочие процентные расходы | 21 | 10 |
| Итого | 3 383 | 2 471 |

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля и здания | Машины и обору- дование | Транс- порт | Мебель и хозяйст- венный инвентарь | Добыва- ющие активы | Незавер- шенное строи- тельство | Итого |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| 1 января 2022 г. | 221 189 | 451 985 | 14 859 | 13 123 | 5 027 | 105 435 | 811 618 |
| Поступления | - | - | - | - | - | 34 489 | 34 489 |
| Перевод из одной категории в другую | 3 828 | 16 936 | 1 005 | 582 | - | (22 351) | - |
| Резерв под рекультивацию земель | - | - | - | - | (198) | - | (198) |
| Выбытия | (120) | (7 409) | (313) | (17) | - | (477) | (8 336) |
| Эффект пересчета в валюту представления | (14 315) | (22 428) | (427) | (224) | (1) | (581) | (37 976) |
| На 30 июня 2022 г. | 210 582 | 439 084 | 15 124 | 13 464 | 4 828 | 116 515 | 799 597 |
| Амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (92 104) | (294 807) | (10 865) | (10 529) | (4 018) | (1 268) | (413 591) |
| Начисление за период | (3 506) | (17 685) | (661) | (406) | (75) | - | (22 333) |
| Восстановление обесценения | - | - | - | - | - | 5 | 5 |
| Выбытия | 99 | 6 336 | 299 | 17 | - | - | 6 751 |
| Эффект пересчета в валюту представления | 5 308 | 21 916 | 357 | 210 | 1 | (1) | 27 791 |
| 30 июня 2022 г. | (90 203) | (284 240) | (10 870) | (10 708) | (4 092) | (1 264) | (401 377) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 129 085 | 157 178 | 3 994 | 2 594 | 1 009 | 104 167 | 398 027 |
| На 30 июня 2022 г. | 120 379 | 154 844 | 4 254 | 2 756 | 736 | 115 251 | 398 220 |
| Остаточная стоимость без учета обесценения | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 139 345 | 159 105 | 4 035 | 2 620 | 1 822 | 105 435 | 412 362 |
| На 30 июня 2022 г. | 128 392 | 156 516 | 4 289 | 2 772 | 1 490 | 116 514 | 409 973 |

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Земля и здания | Машины и обору- дование | Транс- порт | Мебель и хозяйст- венный инвентарь | Добыва- ющие активы | Незавер- шенное строи- тельство | Итого |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 230 144 | 467 898 | 16 673 | 14 263 | 4 216 | 126 603 | 859 797 |
| Поступления | (114) | (462) | (290) | (30) | - | 46 369 | 45 473 |
| Перевод из одной категории в другую | 5 725 | 16 575 | 843 | 771 | - | (23 913) | 1 |
| Резерв под рекультивацию земель | - | - | - | - | 386 | - | 386 |
| Выбытия | (206) | (5 950) | (103) | (56) | - | (638) | (6 953) |
| Использованный резерв под обесценение | - | - | - | - | - | (47) | (47) |
| Эффект пересчета в валюту представления | 10 337 | 16 352 | 349 | 200 | - | 481 | 27 719 |
| На 30 июня 2023 г. | 245 886 | 494 413 | 17 472 | 15 148 | 4 602 | 148 855 | 926 376 |
| Амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (107 307) | (309 536) | (11 524) | (11 031) | (4 159) | (6 965) | (450 522) |
| Начисление за период | (5 009) | (15 535) | (743) | (365) | (64) | - | (21 716) |
| Восстановление обесценения | 107 | - | - | - | - | (15) | 92 |
| Использование резерва под обесценение | - | - | - | - | - | 47 | 47 |
| Выбытия | 155 | 5 717 | 101 | 54 | - | - | 6 027 |
| Эффект пересчета в валюту представления | (5 581) | (16 019) | (317) | (162) | - | - | (22 079) |
| На 30 июня 2023 г. | (117 635) | (335 373) | (12 483) | (11 504) | (4 223) | (6 933) | (488 151) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 122 837 | 158 362 | 5 149 | 3 232 | 57 | 119 638 | 409 275 |
| На 30 июня 2023 г. | 128 251 | 159 040 | 4 989 | 3 644 | 379 | 141 922 | 438 225 |
| Остаточная стоимость без учета обесценения | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 139 170 | 160 306 | 5 221 | 3 289 | 751 | 126 603 | 435 340 |
| На 30 июня 2023 г. | 147 247 | 160 852 | 5 059 | 3 710 | 1 013 | 148 855 | 466 736 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022 г. Группа капитализировала затраты по заемным средствам в размере 28 млн рублей и 17 млн рублей, соответственно.

Обязательства капитального характера представлены в Примечании 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая (в тыс.) | 11 174 330 | 11 174 330 |

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., Группа не приобретала и не продавала обыкновенные акции Материнской компании (выкупленные собственные акции).

27 июня 2022 г. глобальные депозитарные расписки ПАО «ММК» (ГДР), представляющие 235 041 235 обыкновенных акций Компании, были исключены из официального списка Лондонской фондовой биржи. Отмена последовала за прекращением программы депозитарных расписок ПАО «ММК» («программа ДР») в связи с недавними поправками к российскому законодательству, согласно которым российские эмитенты должны начать прекращение обращения за пределами Российской Федерации депозитарных расписок, представляющих акции Компании.

Принудительная конвертация ГДР состоялась в июле-ноябре 2022 г. в соответствии с вновь введенными требованиями российского законодательства. Кроме того, держатели ГДР, чьи права учитывались в иностранных депозитариях, могли подать заявку кастодиану программы ДР на получение акций. В августе-сентябре 2022 года прошел процесс автоматической конвертации депозитарных расписок согласно которому депозитарные расписки, права на которые учитывались в российских депозитариях, были конвертированы в обыкновенные акции. По имеющейся в ПАО «ММК» информации, по состоянию на 30 июня 2023 г. в обращении находятся глобальные депозитарные расписки ПАО «ММК», представляющие 152 567 415 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2022 г.: 152 567 415 акций).

В соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 6 Федерального закона №114-ФЗ Российской Федерации от 16 апреля 2022 года владельцы ГДР, не конвертированных в обыкновенные акции российских эмитентов, не могут голосовать на собраниях акционеров и получать дивиденды.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

График погашения задолженности

| | 30 июня 2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 12 месяцев, заканчивающиеся 30 июня 2024 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 14) | 26 401 |
| 2025 | 204 |
| 2026 | 6 834 |
| 2027 | 348 |
| 2028 и последующие периоды | 905 |
| Итого | 34 692 |

График погашения задолженности

| | 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 12 месяцев, заканчивающиеся 31 декабря 2023 г. (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов и займов, Примечание 14) | 1 058 |
| 2024 | 19 948 |
| 2025 | 3 |
| 2026 | 77 |
| 2027 и последующие периоды | 221 |
| Итого | 21 307 |

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации

13 июня 2019 г. Группа выпустила 5-летние долларовые еврооблигации на сумму 500 млн долларов США со ставкой купона 4,375% годовых и выплатами два раза в год для финансирования общих корпоративных целей. Облигации подлежат погашению 13 июня 2024 г. Группа осуществила выпуск облигаций через консолидируемую структурированную организацию MMK International Capital DAC, зарегистрированную в Ирландии. Эта организация была консолидирована, так как она была образована специально для выполнения целей Группы, и Группа подвергается практически всем соответствующим рискам и имеет права практически на все соответствующие выгоды, так как является гарантом обязательств этой организации.

В июне 2022 г. Группа подала заявки в соответствующие органы США, Великобритании и Ирландии с целью получения лицензий от этих органов, которые необходимы для осуществления платежей по еврооблигациям и осуществления прав и обязанностей всеми сторонами в отношении еврооблигаций с соблюдением всех применимых санкций. По состоянию на 30 июня 2023 г. заявки все еще находятся на рассмотрении.

В декабре 2022 года ПАО «ММК» конвертировало 307 636 облигаций номинальной стоимостью 307 636 000 долларов США в замещающие облигации с соответствующим номиналом в долларах США с расчетами в российских рублях по официальному курсу на дату расчета. График платежей и процентная ставка замещающих облигаций идентичны соответствующим условиям еврооблигаций. Еврооблигации на соответствующую сумму были погашены в соответствии с эмиссионной документацией путем отправки уведомления в адрес эмитента еврооблигаций, регистратора, платежного агента и клиринговых систем об аннулировании 307 636 шт. еврооблигаций. В декабре 2022 Общество выплатило по этим российским замещающим облигациям купоны, причитавшиеся к выплате в июне и декабре 2022 года.

Оставшаяся часть еврооблигаций номинальной стоимостью 192 млн долларов США (16 742 млн рублей) находится в обращении по состоянию на 30 июня 2023 г. (Примечание 14). Группа не смогла выплатить соответствующий купон в размере 1 099 млн рублей (13 млн долларов США), таким образом часть еврооблигаций подлежит выплате по требованию.

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022г., Группа привлекла кредиты и займы в сумме 12 869 млн рублей и 55 499 млн рублей и погасила кредиты и займы в сумме 29 368 млн рублей и 38 109 млн рублей, соответственно.

Ниже представлен график погашения краткосрочных и текущей части долгосрочных кредитов и займов:

| | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| В течение: | | |
| до востребования | 28 938 | 24 957 |
| 1 месяца | 191 | 153 |
| От 1 до 3 месяцев | 46 | 95 |
| От 3 месяцев до 1 года | 27 899 | 27 857 |
| Итого | 57 074 | 53 062 |

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2023 г. Группа заключила договоры на сумму около 14 996 млн рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2022 г.: 24 861 млн рублей). По вышеуказанным договорам могут быть уплачены/получены штрафы при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

Условные обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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

В 2022-2023 годах сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, оказав негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность курсов иностранных валют. Возможны дальнейшие ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели и расширили экономические санкции в отношении российского бизнеса, в том числе обществ Группы ПАО «ММК». На данном этапе трудно определить долгосрочный эффект негативных экономических последствий от введенных санкций. Группа постоянно отслеживает экономические санкции и разрабатывает планы смягчения их последствий для снижения их негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство проанализировало изменение текущих условий хозяйствования на активы и обязательства Группы, произвело оценку влияния по всем направлениям, сосредоточив внимание на оценке возмещаемости основных средств Группы (Примечание 11), ожидаемых кредитных убытков по торговый и прочей дебиторской задолженности, проверке соблюдения ограничительных условий (ковенантов) (Примечания 13 и 14). Оценочные суждения, отраженные в неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения, были сделаны Группой на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

28 февраля 2022 года указом Президента РФ была введена обязательная продажа 80 % валютной выручки, затем доля была снижена до 50%. С 10 июня 2022 г. резидентам разрешено не продавать иностранную валюту, полученную по внешнеторговым контрактам. Результат от продажи валюты включен в состав прочих операционных доходов/(расходов) в неаудированном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 8).

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ НЕАУДИРОВАННОГО КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В июле 2023 года Группа приобрела 100% компании, основной деятельностью которой является добыча угля. Первоначальный учет объединения бизнеса не был завершен на дату утверждения текущей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности специального назначения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

4 августа 2023 года вышел Федеральный закон № 414-ФЗ, в рамках которого был введен налог на сверхприбыль для отдельных компаний, зарегистрированных в России, чья средняя величина прибыли за 2021 и 2022 годы превысила 1 млрд рублей. Это единовременный налог, рассчитываемый как превышение средней базы налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, над средней базой налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, умноженное на ставку налога 10%.

Налог на сверхприбыль должен быть уплачен не позднее 28 января 2024 года, однако организация вправе уменьшить сумму начисленного налога на сумму налогового вычета, которая определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченного в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года. Вычет не может превышать 50% от суммы налога на сверхприбыль, исчисленной в соответствии с 414-ФЗ.

Руководство Группы намерено выплатить гарантийный депозит в указанные выше сроки.

17. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность специального назначения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 29 августа 2023 года.