ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность

За три месяца, закончившихся
31 марта 2024 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.:

Неаудированный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 1
Неаудированный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 2
Неаудированный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале 3
Неаудированный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств 4

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 6
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
3. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ 7
4. ВЫРУЧКА 8
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 8
6. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА 9
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ 10
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ 10
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 10
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 12
11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ 12
12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 12
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 14
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 15
15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 15
16. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ 17
17. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 18

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 марта 2024 г., и за три месяца, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).

При подготовке неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 МСФО 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 требованиям МСФО (IAS) 34;
- 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 за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г., была утверждена 24 апреля 2024 года:

С. Я. Унру
И.о. генерального директора

24 апреля 2024 года
г. Магнитогорск, Россия

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

ДРТ
ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

АО ДРТ
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
delret.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого неаудированного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних предприятий (далее– «Группа») по состоянию на 31 марта 2024 года и связанных с ним неаудированных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 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 не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

Швецов Андрей Викторович

Руководитель задания

АО ДРТ
(ОРНЗ № 12006020384)

24 апреля 2024 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.
(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	**2023**
Выручка	4	192 949	153 724
Себестоимость продаж		(144 970)	(117 056)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**47 979**	**36 668**
Общехозяйственные и административные расходы		(5 211)	(4 268)
Коммерческие расходы		(14 163)	(10 403)
Прочие операционные доходы, нетто		1 686	100
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		**30 291**	**22 097**
Финансовые доходы	7	4 861	2 599
Финансовые расходы	8	(1 435)	(2 080)
Обесценение и резерв под рекультивацию земель		(54)	(92)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто		(397)	3 579
Прочие расходы, нетто		(1 103)	(970)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		**32 163**	**25 133**
Налог на прибыль		(8 417)	(5 433)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		**23 746**	**19 700**
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности		1 393	3 440
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога на прибыль		(169)	(5)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		**1 224**	**3 435**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		**24 970**	**23 135**
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской организации		23 842	19 674
Неконтролирующие доли участия		(96)	26
		23 746	**19 700**
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Материнской организации		25 007	23 109
Неконтролирующие доли участия		(37)	26
		24 970	**23 135**
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		2.125	1.763
Обыкновенные акции, тыс. шт.		11 174 330	11 174 330

Примечания на стр. 6 до 18 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	493 883	487 714
Права пользования активами		2 703	2 584
Нематериальные активы		4 806	3 824
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые акт		409	409
Отложенные налоговые активы		3 768	4 507
Денежные средства, ограниченные к использованию		5 401	5 240
Итого внеоборотные активы		510 970	504 278
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы		130 157	128 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность		102 794	89 199
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые акт		5 050	4 904
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 234	1 644
НДС к возмещению		11 922	10 874
Денежные средства и их эквиваленты	10	170 194	161 809
Прочие оборотные активы		1 035	1 035
Итого оборотные активы		422 386	397 724
ИТОГО АКТИВЫ		**933 356**	**902 002**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	11	9 483	9 483
Эмиссионный доход		23 754	23 754
Резерв пересчета валют		32 338	31 004
Нераспределенная прибыль		621 599	597 778
Капитал, относимый на акционеров Материнской организации		687 174	662 019
Неконтролирующие доли участия		1 253	1 290
Итого капитал		688 427	663 309
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	12	12 560	12 624
Обязательства по аренде		1 967	1 910
Пенсионные обязательства		1 398	1 395
Резерв под рекультивацию земель		7 611	7 656
Отложенные налоговые обязательства		32 610	31 367
Итого долгосрочные обязательства		56 146	54 952
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Овердрафт банковского счета		9	-
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	59 470	57 704
Текущая часть обязательств по аренде		310	284
Текущая часть пенсионных обязательств		208	208
Торговая и прочая кредиторская задолженность		121 505	117 691
Текущая часть резерва под рекультивацию земель		1 299	1 164
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 816	3 245
Отложенные доходы		3 166	3 445
Итого краткосрочные обязательства		188 783	183 741
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**933 356**	**902 002**

С. Я. Унру
И.о. генерального директора

24 апреля 2024 года
г. Магнитогорск, Россия

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

Российская Федерация * Публичное акционерное общество * Магнитогорский металлургический комбинат * ПАО "ММК" Для бухгалтерских документов

Примечания на стр. 6 до 18 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.
(В миллионах рублей)

	Капитал, относимый на акционеров Материнской организации					Неконтро-лирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв пересчета валют	Нераспре-деленная прибыль	Итого		
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2023 г.	**9 483**	**23 754**	**21 439**	**478 665**	**533 341**	**2 093**	**535 434**
Прибыль за период	-	-	-	19 674	19 674	26	**19 700**
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	3 440	(5)	3 435	-	**3 435**
Итого совокупный доход за период	**-**	**-**	**3 440**	**19 669**	**23 109**	**26**	**23 135**
ОСТАТОК НА 31 МАРТА 2023 Г.	**9 483**	**23 754**	**24 879**	**498 334**	**556 450**	**2 119**	**558 569**
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2024 г.	**9 483**	**23 754**	**31 004**	**597 778**	**662 019**	**1 290**	**663 309**
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	23 842	23 842	(96)	**23 746**
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	1 334	(169)	1 165	59	**1 224**
Итого совокупный доход/(убыток) за период	**-**	**-**	**1 334**	**23 673**	**25 007**	**(37)**	**24 970**
Дивиденды	-	-	-	148	148	-	148
ОСТАТОК НА 31 МАРТА 2024 Г.	**9 483**	**23 754**	**32 338**	**621 599**	**687 174**	**1 253**	**688 427**

Примечания на стр. 6 до 18 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.
(В миллионах рублей)

		Три месяца, закончившихся 31 марта	
	Прим.	**2024**	**2023**
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль за период		23 746	19 700
Корректировки прибыли за период:			
Налог на прибыль		8 417	5 433
Амортизация	5	13 349	10 928
Обесценение и резерв под рекультивацию земель		53	92
Финансовые расходы	8	1 435	2 080
Прибыль от выбытия основных средств		(1 493)	(58)
Изменение ожидаемых кредитных убытков, нетто		68	261
Изменение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным		96	(72)
Изменение резерва по претензиям и искам		(24)	9
Прибыль от переоценки торговых ценных бумаг		(4)	(3)
Изменение резерва под устаревшие запасы		(446)	(407)
Финансовые доходы	7	(4 861)	(2 599)
Расход/(доход) по курсовым разницам, нетто		397	(3 579)
Прибыль от выбытия ассоциированных организаций		-	(15)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		40 733	31 770
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(12 940)	(13 139)
Увеличение НДС к возмещению		(1 003)	(156)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(590)	5 787
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 093	10 053
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30 293	34 315
Проценты уплаченные		(255)	(855)
Налог на прибыль уплаченный		(6 455)	(2 756)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		**23 583**	**30 704**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(20 533)	(18 683)
Приобретение нематериальных активов		(1 281)	(200)
Поступления от реализации основных средств		2 290	33
Проценты полученные		3 890	1 507
Поступления от выбытия ассоциированных организаций		-	97
Поступления от реализации ценных бумаг и других финансовых активов		247	533
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		-	18
Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов		(256)	(536)
Изъятие краткосрочных банковских депозитов		-	2 057
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		**(15 643)**	**(15 174)**

Примечания на стр. 6 до 18 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 Г.
(В миллионах рублей)

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2024	2023
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		2 370	8 968
Погашение кредитов и займов		(3 053)	(10 699)
Чистое увеличение банковских овердрафтов, нетто		9	-
Погашение основной суммы задолженности по аренде		(146)	(143)
Дивиденды, уплаченные акционерам Материнской компании		-	(2)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		**(820)**	**(1 876)**
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		**7 120**	**13 654**
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	10	**161 809**	**144 214**
Влияние пересчета в валюту отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте	12	1 265	7 633
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	10	**170 194**	**165 501**

Примечания на стр. 6 до 18 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

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. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г. , была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. основывается на данных консолидированного отчета о финансовом положении, включенного в состав годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность 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 2023 г.

При подготовке данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности были использованы те же учетная политика и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2024 г.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 13 января 2020 г.);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г.);
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г.);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IFRS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г.);
- Механизм финансирования поставщиков: Раскрытие информации - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г.).

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации

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

- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Отсутствие возможности обмена - Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

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

Использование оценок и допущений

Подготовка неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства Группы формирования суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и на отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

При подготовке данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководством Группы были использованы те же значительные суждения в отношении применения принципов учетной политики и основных источников неопределенности, которые применялись при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на эту дату, с учетом текущего развития условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (Примечание 15).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой организации в составе Группы составляется в валюте основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»).

Функциональной валютой большинства компаний Группы является российский рубль.

Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей согласно требованиям Федерального закона № 208 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Финансовое положение и результаты деятельности каждой дочерней организации Группы пересчитываются в валюту представления отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». В отношении операций, которые происходят равномерно в течение года, применяются средние обменные курсы за соответствующие месяцы, за исключением операций в отношении займов, денежных эквивалентов и дивидендов, для которых применяется обменный курс на дату операции.

Официальный обменный курс к российскому рублю, установленный на 31 марта 2024 г., составлял 1 долл. США = 92,3660 руб. (31 декабря 2023 г.: 1 долл. США = 89,6883 руб.). Обменный курс за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г., составлял 1 долл. США = 90,7658 руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2023 г.: 1 долл. США = 85,1758 руб.).

3. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

4. ВЫРУЧКА

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	**2024**	**2023**
Металлопродукция	183 141	145 458
Прочая продукция	9 808	8 266
Итого	**192 949**	**153 724**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
По виду обязанности к исполнению	**2024**	**2023**
Выручка от реализации продукции	182 429	145 394
Выручка от транспортных услуг	10 520	8 330
Итого	**192 949**	**153 724**

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В рамках действующей структуры управления и составления внутренней отчетности Группы выделяется один отчетный сегмент *Производство металлопродукции (Россия)*, который включает Материнскую компанию и ее дочерние организации, занятые в производстве стали, проволоки и метизов. Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в Российской Федерации.

Информация о других операционных сегментах, которые не отвечают количественным пороговым значениям МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», объеденена и раскрыта в категории «Прочие сегменты».

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

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г. и 2023 г.:

	Производство металлопродукции (Россия)		Прочие сегменты		Исключение внутригрупповых операций		Итого	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Выручка (включая услуги по транспортировке)								
Продажи внешним покупателям	177 418	144 874	15 531	8 850	-	-	192 949	153 724
Продажи между сегментами	104	2 130	6 696	4 737	(6 800)	(6 867)	-	-
Итого выручка	**177 522**	**147 004**	**22 227**	**13 587**	**(6 800)**	**(6 867)**	**192 949**	**153 724**
EBITDA по сегменту	**39 865**	**32 930**	**2 034**	**536**	**248**	**(499)**	**42 147**	**32 967**
Амортизация							(13 349)	(10 928)
Прибыль от выбытия основных средств							1 493	58
Прибыль от операционной деятельности по МСФО							**30 291**	**22 097**

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

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

	31 марта 2024 г.			
	Производство металлопродукции (Россия)	Прочие сегменты	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Итого активы	949 599	148 681	(164 924)	933 356
Итого обязательства	228 874	55 287	(39 232)	244 929

	31 декабря 2023 г.			
	Производство металлопродукции (Россия)	Прочие сегменты	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Итого активы	912 963	147 291	(158 252)	902 002
Итого обязательства	226 825	53 488	(41 620)	238 693

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

6. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	**2023**
Себестоимость продаж	18 173	13 747
Общехозяйственные и административные расходы	2 826	2 304
Коммерческие расходы	418	300
Итого	**21 417**	**16 351**

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	**2023**
Процентные доходы по депозитам	3 956	1 990
Доход по льготным кредитам	280	455
Прочие процентные доходы	625	154
Итого	**4 861**	**2 599**

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	**2023**
Процентные расходы по кредитам	461	1 367
Процентные расходы по облигациям	606	534
Процентные расходы по резервам	351	169
Прочие расходы	17	10
Итого	**1 435**	**2 080**

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	**Машины и оборудование**	**Транспорт**	**Мебель и хозяйственный инвентарь**	**Добывающие активы**	**Незавершенное строительство**	**Итого**
Стоимость							
На 1 января 2023 г.	**230 144**	**467 898**	**16 673**	**14 263**	**4 216**	**126 603**	**859 797**
Поступления	-	-	-	-	-	20 077	**20 077**
Перевод из одной категории в другую	4 813	8 860	386	554	-	(14 613)	**-**
Резерв под рекультивацию земель	-	-	-	-	386	-	**386**
Выбытия	(98)	(2 788)	(23)	(30)	-	(422)	**(3 361)**
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(7)	**(7)**
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	4 178	6 614	141	78	-	191	**11 202**
На 31 марта 2023 г.	**239 037**	**480 584**	**17 177**	**14 865**	**4 602**	**131 829**	**888 094**
Амортизация							
На 1 января 2023 г.	**(107 307)**	**(309 536)**	**(11 523)**	**(11 031)**	**(4 160)**	**(6 965)**	**(450 522)**
Начисление за период	(2 473)	(7 731)	(336)	(174)	(32)	-	**(10 746)**
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	(6)	**(6)**
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	7	**7**
Выбытия	85	2 707	23	28	-	-	**2 843**
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(2 250)	(6 469)	(128)	(65)	-	-	**(8 912)**
На 31 марта 2023 г.	**(111 945)**	**(321 029)**	**(11 964)**	**(11 242)**	**(4 192)**	**(6 964)**	**(467 336)**
Остаточная стоимость							
На 1 января 2023 г.	**122 837**	**158 362**	**5 150**	**3 232**	**56**	**119 638**	**409 275**
На 31 марта 2023 г.	**127 092**	**159 555**	**5 213**	**3 623**	**410**	**124 865**	**420 758**

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добывающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость без учета обесценения							
На 1 января 2023 г.	**139 171**	**160 304**	**5 222**	**3 289**	**750**	**126 603**	**435 339**
На 31 марта 2023 г.	**144 480**	**161 424**	**5 283**	**3 683**	**1 074**	**131 829**	**447 773**
Стоимость							
На 1 января 2024 г.	**270 075**	**519 375**	**18 694**	**15 777**	**15 745**	**160 093**	**999 759**
Поступления	-	-	-	-	1 048	19 373	**20 421**
Перевод из одной категории в другую	3 616	7 508	714	147	-	(11 985)	**-**
Выбытия	(2 229)	(3 964)	(69)	(23)	(168)	(1 069)	**(7 522)**
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(7)	**(7)**
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	1 660	2 654	59	41	-	54	**4 468**
На 31 марта 2024 г.	**273 122**	**525 573**	**19 398**	**15 942**	**16 625**	**166 459**	**1 017 119**
Амортизация							
На 1 января 2024 г.	**(123 704)**	**(345 748)**	**(13 159)**	**(11 885)**	**(7 226)**	**(10 323)**	**(512 045)**
Начисление за период	(2 778)	(8 725)	(346)	(215)	(1 108)	-	**(13 172)**
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	(62)	**(62)**
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	7	**7**
Выбытия	1 685	3 668	57	23	168	-	**5 601**
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(910)	(2 576)	(52)	(27)	-	-	**(3 565)**
На 31 марта 2024 г.	**(125 707)**	**(353 381)**	**(13 500)**	**(12 104)**	**(8 166)**	**(10 378)**	**(523 236)**
Остаточная стоимость							
На 1 января 2024 г.	**146 371**	**173 627**	**5 535**	**3 892**	**8 519**	**149 770**	**487 714**
На 31 марта 2024 г.	**147 415**	**172 192**	**5 898**	**3 838**	**8 459**	**156 081**	**493 883**
Остаточная стоимость без учета обесценения							
На 1 января 2024 г.	**165 340**	**175 277**	**5 596**	**3 952**	**9 093**	**160 093**	**519 351**
На 31 марта 2024 г.	**165 593**	**173 670**	**5 954**	**3 898**	**9 003**	**166 459**	**524 577**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г. и 2023 г. Группа капитализировала затраты по заемным средствам в размере 65 млн рублей и 23 млн рублей соответственно.

На 31 марта 2024 г. остаточная стоимость незавершенного строительства включала резерв под обесценение в сумме 10 378 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 10 323 млн рублей).

Обязательства капитального характера представлены в Примечании 15.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Касса	20	20
Счета в банках	23 927	27 012
Деньги в пути	22	930
Прочие денежные средства	46	5
Банковские депозиты	146 179	133 842
Итого	**170 194**	**161 809**

На 31 марта 2024 г. остаток включает 3 609 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 4 591 млн рублей), размещенных на специальном банковском счете; данные средства, в соответствии с кредитным договором, могут быть использованы только для реализации инвестиционного проекта. Если эти средства будут использованы для других целей, Группа будет обязана пополнить средства на счете или уплатить штраф за ненадлежащее использование.

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обыкновенные акции, тыс. шт.	11 174 330	11 174 330

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Необеспеченные займы	3 991	3 911
Необеспеченные кредиты	8 569	8 713
Итого	**12 560**	**12 624**

Информация, представленная ниже, относится к общей сумме долгосрочных кредитов и займов, включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов, раскрытую в Примечании 13.

Кредиты

Долговые обязательства включают необеспеченные кредиты и займы, а также кредитные линии. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела в своем распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 110 923 млн рублей и 120 923 млн рублей соответственно.

График погашения задолженности

	31 марта 2024 г.
Год, закончившийся	
2025 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 13)	29 318
2026	7 801
2027	1 359
2028	1 002
2029 и последующие годы	2 398
Итого	**41 878**

	31 декабря 2023 г.
Год, закончившийся	
2024 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 13)	27 541
2025	842
2026	8 228
2027	1 002
2028 и последующие годы	2 552
Итого	**40 165**

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

В соответствии с условиями кредитов и займов Группа должна соблюдать определенные ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов. За период, окончившийся и по состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа выполнила ограничительные условия кредитных договоров, за исключением случаев, когда Группа не смогла выплатить купоны по размещенным на бирже еврооблигациям со сроком погашения в 2024 году некоторым держателям, в связи со введенными ограничениями на финансовую инфраструктуру со стороны ЕС и США, а также технического обстоятельства, указанного в Примечании 13. Группа имеет достаточные финансовые ресурсы для обслуживания долга по еврооблигациям и прилагает все усилия, чтобы обеспечить выплаты купонов, держателям еврооблигаций, как только обработка платежей станет юридически и технически возможной.

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

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

Оставшаяся часть еврооблигаций номинальной стоимостью 192 млн долларов США (17 768 млн рублей) находится в обращении по состоянию на 31 марта 2024 г. (Примечание 13), а остальная часть еврооблигаций подлежит погашению по требованию.

Сверка чистого долга

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Кредиты и займы (Прим.12 и 13)	Аренда	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим.10)	Банковские депозиты/ Процентный доход	Итого
На 1 января 2024 г.	**(70 328)**	**(2 194)**	**161 809**	**-**	**89 287**
Потоки денежных средств, нетто	938	146	7 120	(3 956)	4 248
Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах	(1 547)	16	1 265	-	(266)
Проценты (начисленные)/полученные	(1 086)	(70)	-	3 956	2 800
Изменения в обязательстве по аренде, нетто	-	(175)	-	-	(175)
Прочее	(7)	-	-	-	(7)
На 31 марта 2024 г.	**(72 030)**	**(2 277)**	**170 194**	**-**	**95 887**

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

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

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

	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты	9 753	10 094
Необеспеченные котирующиеся облигации (Еврооблигации)	18 460	18 781
Необеспеченные займы	1 939	1 288
	30 152	**30 163**
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
Необеспеченные котирующиеся облигации	28 259	27 032
Необеспеченные займы	39	39
Необеспеченные кредиты	1 020	470
	29 318	**27 541**
Итого	**59 470**	**57 704**

Группа включена в перечень системообразующих предприятий, установленный Правительством Российской Федерации. Это позволило Группе получить льготные кредиты в размере 7 965 млн рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 г. Кредиты были предоставлены по льготной процентной ставке при условии соблюдения общих условий в рамках государственной программы. Группа учла льготные кредиты по справедливой стоимости на дату признания, отразив соответствующий отложенный доход.

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

	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В течение:		
по требованию	28 706	29 369
1 месяца	205	78
1-3 месяца	28 421	101
От 3 месяцев до 1 года	2 138	28 156
Итого	**59 470**	**57 704**

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

Операции между Материнской компанией и ее дочерними организациями, являющимися связанными сторонами Материнской компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается.

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

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г. и 31 марта 2023 г., представлена ниже.

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

а) Операции с ассоциированными организациями Группы

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	**2023**
Прочие расходы	13	67

б) Операции с прочими связанными сторонами

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	**2023**
Выручка	7 491	1 969
Закупки	97	13

Остатки по расчетам	**31 марта 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Денежные средства и их эквиваленты	3 017	6 860
Займы выданные	4 501	4 501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 057	5 546
Ожидаемые кредитные убытки	(4 240)	(4 136)
Кредиты, займы и овердрафты	1 485	837
Авансы полученные	23	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность	466	483

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал включает руководство Группы и членов Совета Директоров и получает только краткосрочное вознаграждение. За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г. и 31 марта 2023 г., ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 179 млн рублей и 165 млн рублей соответственно, включая взносы на социальное страхование.

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 марта 2024 г. Группа заключила договоры на сумму около 20 164 млн рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2023 г.: 10 479 млн рублей). По вышеуказанным договорам могут быть уплачены/получены штрафы при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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 согласно с итоговыми выводами комиссии ФАС России и связанным с ним решением в

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отношении размера штрафа, считает, что сможет отстоять свою позицию в суде в отношении экономической обоснованности своего ценообразования и приверженности ПАО «ММК» принципам честной конкуренции.

Руководство проанализировало влияние изменений текущих условий хозяйствования на активы и обязательства Группы, произвело оценку влияния по всем направлениям, сосредоточив внимание на оценке возмещаемости основных средств Группы, ожидаемых кредитных убытков по торговый и прочей дебиторской задолженности, проверке соблюдения ограничительных условий (ковенантов) (Примечания 12 и 13). Оценочные суждения, отраженные в неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, были сделаны Группой на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

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

16. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	31 марта 2024 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	-	-	408	408
Торговые долевые ценные бумаги	-	-	7	7
Торговые долговые ценные бумаги	635	-	-	635
Займы выданные	-	-	4 409	4 409
Итого активы	**635**	**-**	**4 824**	**5 459**
Еврооблигации	-	-	18 267	18 267
Замещающие облигации	28 330	-	-	28 330
Льготные кредиты	-	-	24 460	24 460
Итого обязательства	**28 330**	**-**	**42 727**	**71 057**

	31 декабря 2023 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	-	-	408	408
Торговые долевые ценные бумаги	-	-	6	6
Торговые долговые ценные бумаги	623	-	-	623
Займы выданные	-	-	4 276	4 276
Итого активы	**623**	**-**	**4 690**	**5 313**
Еврооблигации	-	-	18 224	18 224
Замещающие облигации	27 504	-	-	27 504
Льготные кредиты	-	-	23 379	23 379
Итого обязательства	**27 504**	**-**	**41 603**	**69 107**

Справедливая стоимость заемных средств рассчитывалась методом дисконтированных денежных потоков с применением статистических процентных ставок, предусмотренных Банком России для краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных заемных средств и депозитов. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа использовала 19,5% по среднесрочным и долгосрочным договорам как рыночную ставку стоимости долга для оценки справедливой стоимости заемных средств, номинированных в рублях. Чем более высокие ставки используются при расчете заимствований, тем ниже будет справедливая стоимость.

17. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 24 апреля 2024 г.