



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА)

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	7
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке	8
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение, в котором мы выразили немодифицированное мнение в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности, для Акционеров и Совета Директоров Публичного акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат», датированное 12 апреля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Группы за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Группы за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемыми с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Фомин Алексей Борисович.

12 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация

Подписано на оригинале: А.Б. Фомин

Фомин Алексей Борисович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104343)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3	204 633	125 378	40 227
Краткосрочные финансовые вложения		78 447	7 100	19 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	156 548	132 334	142 367
Запасы	5	156 119	143 819	196 815
Предоплата по налогу на прибыль		1 139	1 439	96
Прочие оборотные активы		756	408	938
		597 642	410 478	399 702
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые вложения		779	19 775	43
Инвестиции в совместные предприятия		4 124	12 284	4 752
Основные средства	6	485 265	476 628	459 396
Гудвилл	7	16 031	15 578	15 693
Прочие нематериальные активы	7	12 683	11 071	10 072
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	14	7 037	4 487	13 210
Прочие внеоборотные активы		191	293	480
		526 110	540 116	503 646
Итого активы		1 123 752	950 594	903 348
Обязательства и капитал				
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	126 475	108 523	126 862
Дивиденды к уплате		392	654	745
Краткосрочные кредиты и займы	9	26 307	69 744	111 758
Обязательство по текущему налогу на прибыль		1 888	8 272	6 546
Прочие краткосрочные обязательства		30	30	150
		155 092	187 223	246 061
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	9	65 898	97 059	145 744
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль	14	36 161	38 583	30 674
Прочие долгосрочные обязательства		2 752	1 294	2 389
		104 811	136 936	178 807
Итого обязательства		259 903	324 159	424 868
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НЛМК»				
Обыкновенные акции	10(а)	5 993	5 993	5 993
Добавочный капитал		553	553	553
Накопленные прочие совокупные доходы/(расходы)		8 651	(21 695)	(3 209)
Нераспределенная прибыль		848 179	639 148	473 093
		863 376	623 999	476 430
Неконтролирующие доли участия		473	2 436	2 050
Итого капитал		863 849	626 435	478 480
Итого обязательства и капитал		1 123 752	950 594	903 348

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 7-49, была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 12 апреля 2024 г.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка		933 435	900 823	1 029 346
Себестоимость реализации		(553 694)	(553 488)	(460 154)
Валовая прибыль		379 741	347 335	569 192
Общехозяйственные и административные расходы		(36 444)	(32 371)	(29 801)
Коммерческие расходы		(83 249)	(84 531)	(57 220)
Прибыли/(убытки) от обесценения финансовых активов, нетто		135	(622)	(39)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		1 880	959	(887)
Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления	13	(34 214)	(29 069)	(25 792)
Операционная прибыль до доли в результатах совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств		227 849	201 701	455 453
Убыток от выбытия основных средств		(1 391)	(3 705)	(822)
Обесценение внеоборотных активов	6,7	(232)	(9 712)	(2 781)
Доля в результатах совместных предприятий и обесценение инвестиций в совместные предприятия		(24 541)	3 334	(6 276)
Убытки от инвестиций, нетто		-	(579)	-
Финансовые доходы	15	12 636	9 672	631
Финансовые расходы	15	(5 111)	(4 579)	(8 264)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	16	5 153	(2 566)	(3 639)
Реализация результата хеджирования (Расходы)/доходы от операций с финансовыми инструментами		(10 655)	12 223	(396)
		(27)	810	505
Прочие расходы, нетто		(1 865)	(2 300)	(2 755)
Прибыль до вычета налога на прибыль		201 816	204 299	431 656
Расходы по налогу на прибыль	14	(52 269)	(43 491)	(88 521)
Прибыль от продолжающейся деятельности		149 547	160 808	343 135
Прибыль от прекращенной деятельности		59 826	5 633	28 518
Прибыль за год		209 373	166 441	371 653
Прибыль, приходящаяся на долю:				
Аktionеров ПАО «НЛМК»		209 031	166 055	370 359
Неконтролирующих долей участия		342	386	1 294
Прибыль на акцию				
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (российские рубли)	11	34,8779	27,7071	61,7963
Прибыль на акцию - продолжающаяся деятельность (российские рубли)		24,9318	26,8156	57,2408
Прибыль на акцию - прекращенная деятельность (российские рубли)		9,9461	0,8915	4,5555
Средневзвешенное число обыкновенных акций: базовый и разводненный показатель (в тысячах)	10(a)	5 993 227	5 993 227	5 993 227



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год		209 373	166 441	371 653
Прочий совокупный (убыток)/доход:				
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Резерв хеджирования денежных потоков		(2 301)	(2 199)	6 008
Налог на прибыль, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков		460	351	(1 124)
Реклассификация накопленных прочих совокупных убытков вышедших дочерних компаний в состав прибыли или убытка		-	579	-
Кумулятивная корректировка по переводу валют	2(б)	32 188	(17 217)	2 831
Итого совокупный доход за год,		239 720	147 955	379 368
приходящийся на долю:				
Акционеров ПАО «НЛМК»		239 377	147 569	378 074
Неконтролирующих долей участия		343	386	1 294

		Акционеры ПАО «НЛМК»					
	Прим.	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Накопленные прочие доходы/(расходы)	Нераспреде- ленная прибыль	Неконтроли- руемые доли участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2021 г.		5 993	553	(10 924)	353 911	807	350 340
Прибыль за год		-	-	-	370 359	1 294	371 653
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль		-	-	4 884	-	-	4 884
Кумулятивная корректировка по переводу валют	2(б)	-	-	2 831	-	-	2 831
Итого совокупный доход		-	-	7 715	370 359	1 294	379 368
Дивиденды	10 (б)	-	-	-	(251 177)	(51)	(251 228)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 г.		5 993	553	(3 209)	473 093	2 050	478 480
Прибыль за год		-	-	-	166 055	386	166 441
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль		-	-	(1 848)	-	-	(1 848)
Кумулятивная корректировка по переводу валют	2(б)	-	-	(16 638)	-	-	(16 638)
Итого совокупный (убыток)/доход		-	-	(18 486)	166 055	386	147 955
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 г.		5 993	553	(21 695)	639 148	2 436	626 435
Прибыль за год		-	-	-	209 031	342	209 373
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль		-	-	(1 841)	-	-	(1 841)
Кумулятивная корректировка по переводу валют	2(б)	-	-	32 187	-	1	32 188
Итого совокупный доход		-	-	30 346	209 031	343	239 720
Продажа дочерних компаний		-	-	-	-	(1 762)	(1 762)
Дивиденды акционерам		-	-	-	-	(544)	(544)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г.		5 993	553	8 651	848 179	473	863 849



		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности				
Прибыль от продолжающейся деятельности		149 547	160 808	343 135
Корректировки для приведения в соответствие прибыли за год и чистых денежных средств от операционной деятельности:				
Амортизация		45 436	42 096	40 680
Убыток от выбытия основных средств		1 391	3 705	822
Финансовые доходы		(12 636)	(9 672)	(631)
Финансовые расходы		5 111	4 579	8 264
Доля в результатах совместных предприятий и обесценение инвестиций в совместные предприятия		24 541	(3 334)	6 276
Убытки от инвестиций, нетто		-	579	-
Расходы по налогу на прибыль		52 269	43 491	88 521
Обесценение внеоборотных активов		232	9 712	2 781
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто		(5 153)	2 566	3 639
Реализация результата хеджирования		10 655	(12 223)	396
Расходы/(доходы) от операций с финансовыми инструментами		27	(810)	(505)
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	-	(344)
Движение резервов по обесценению запасов и по кредитным убыткам по дебиторской задолженности		(4 815)	4 713	(395)
Изменения в операционных активах и обязательствах				
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(444)	(5 305)	(55 057)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(11 477)	24 494	(87 211)
Увеличение прочих оборотных активов		(331)	(458)	(118)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		11 033	(11 990)	43 015
Денежные потоки от операционной деятельности		265 386	252 951	393 268
Налог на прибыль уплаченный		(61 927)	(24 788)	(87 672)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности -продолжающаяся деятельность		203 459	228 163	305 596
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности -прекращенная деятельность		7 477	19 243	26 312
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		210 936	247 406	331 908
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27 256)	(90 259)	(95 199)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, в том числе деятельность займы полученные		(117 733)	(55 905)	(256 668)
Займы полученные		12 818	42 400	180 692
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		65 947	101 242	(19 959)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		13 308	(16 091)	(2 021)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	125 378	40 227	62 207
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	204 633	125 378	40 227

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее «Материнская Компания» или ПАО «НЛМК») и его дочерние компании (далее совместно «Группа») является одним из лидеров мировой металлургии с полным циклом производства. Материнская Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Материнская Компания была основана как государственное предприятие в 1934 г. и преобразована в акционерное общество открытого типа 28 января 1993 г. Впоследствии, 29 декабря 2015 г. организационно-правовая форма была изменена на публичное акционерное общество, в связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации.

Группа является вертикально-интегрированной металлургической компанией и крупнейшим в России производителем стальной продукции. Группа также осуществляет деятельность в рамках горнодобывающего сегмента.

Основное производство Группы расположено в Российской Федерации, Европейском Союзе и США и подпадает под действие законодательных актов органов власти соответствующих стран и регионов. Юридический адрес Материнской Компании: Российская Федерация, 398040, г. Липецк, пл. Металлургов, д. 2.

2 Основные принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы:

а) была подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), путем исключения (в том числе методом агрегации) из нее части сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам, на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. № 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»;

б) не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО;

в) подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб группе и (или) ее контрагентам, и, как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах подготовки, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях, изложенных в МСФО, действовавших по состоянию на 01 января 2023 г. Группа раскрыла существенную информацию об учетной политике в Примечании 18.

(б) Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой всех российских компаний Группы является российский рубль. Функциональной валютой большинства иностранных дочерних компаний является местная валюта страны местонахождения. Группа использует российские рубли в качестве валюты представления данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Все суммы в раскрываемой консолидированной отчетности представлены с округлением до миллиона, если не указано иное.

Результаты деятельности и финансовое положение каждой компании Группы пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату окончания соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу за каждый месяц (за исключением ситуаций, когда средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, и в этих случаях доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты операций);
- компоненты капитала пересчитываются по историческому курсу;
- все полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Статьи раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств пересчитываются по среднему обменному курсу за каждый месяц (за исключением ситуаций, когда средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, и в этих случаях поступления и выбытия денежных средств пересчитываются по курсам на даты операций).

При потере контроля над компанией ранее учтенные курсовые разницы при пересчете валюты компании в валюту представления отчетности реклассифицируются из накопленного прочего совокупного дохода/расхода в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют реклассифицируется в статью неконтролирующей доли в составе капитала.

Курсы российского рубля к основным иностранным валютам, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты, и средневзвешенные курсы за соответствующие отчетные периоды приведены ниже.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российский рубль к доллару США			
За год, закончившийся 31 декабря	85,2466	68,5494	73,6541
На 31 декабря	89,6883	70,3375	74,2926
Российский рубль к Евро			
За год, закончившийся 31 декабря	92,2406	72,5259	87,1877
На 31 декабря	99,1919	75,6553	84,0695

3 Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства	57 179	50 126	30 073
Депозиты	144 299	75 238	8 146
Прочие эквиваленты денежных средств	3 155	14	2 008
	204 633	125 378	40 227

4 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	125 662	109 799	109 418
Резерв по кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(473)	(829)	(953)
Прочая дебиторская задолженность	5 092	5 099	3 013
Резерв по кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(403)	(1 248)	(1 396)
	<u>129 878</u>	<u>112 821</u>	<u>110 082</u>
Нефинансовые активы			
Авансы, выданные поставщикам	14 087	10 599	8 297
Резерв под обесценение по авансам, выданным поставщикам	(728)	(1 076)	(783)
НДС и прочие налоги к получению	11 808	9 851	14 269
Предоплаченные экспортные таможенные пошлины	1 426	-	10 319
Расчеты с персоналом	77	139	183
	<u>26 670</u>	<u>19 513</u>	<u>32 285</u>
	<u>156 548</u>	<u>132 334</u>	<u>142 367</u>

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторской задолженности, которая являлась обеспечением по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям не было. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. дебиторская задолженность на сумму 3 517 млн. российских рублей и 8 321 млн. российских рублей соответственно являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям (Примечание 9).

Движение резерва по кредитным убыткам по дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
По состоянию на 1 января	(2 077)	(2 349)	(2 647)
Начисление резерва по кредитным убыткам	(288)	(376)	(260)
Списание дебиторской задолженности	559	285	230
Восстановление резерва по кредитным убыткам	162	84	275
Выбытие дочерней компании	930	141	1
Корректировка по переводу валют	(162)	138	52
По состоянию на 31 декабря	<u>(876)</u>	<u>(2 077)</u>	<u>(2 349)</u>

5 Запасы

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021
Сырье	74 338	75 799	98 042
Незавершенное производство	33 648	29 386	58 801
Готовая продукция	50 793	46 306	42 984
	<u>158 779</u>	<u>151 491</u>	<u>199 827</u>
Резерв под обесценение	(2 660)	(7 672)	(3 012)
	<u>156 119</u>	<u>143 819</u>	<u>196 815</u>

Вид продукции «Слябы» представлен полуфабрикатами собственного производства или купленными у третьих лиц, которые Группа планирует перерабатывать в дальнейшем или реализовать третьим лицам без переработки. В зависимости от источника происхождения и планов по реализации данный вид продукции распределен по статьям «Сырье», «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021
Сырье	8 562	8 189	11 319
Незавершенное производство	8 787	9 900	35 602
Готовая продукция	19 374	5 815	7 380

По состоянию на 31 декабря 2023 запасов, которые являлись обеспечением по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям не было. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. запасы на сумму 14 068 млн. российских рублей и 18 647 млн. российских рублей соответственно являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям (Примечание 9).

Себестоимость сырья, материалов и покупных полуфабрикатов в себестоимости производства в годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составила 364 026 млн. российских рублей, 376 180 млн. российских рублей и 349 262 млн. российских рублей соответственно. Себестоимость топливно-энергетических ресурсов в себестоимости производства в годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составила 46 918 млн. российских рублей, 41 193 млн. российских рублей и 39 023 млн. российских рублей соответственно.

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	9 488	134 925	160 142	479 262	25 938	94 829	904 584
Накопленная амортизация и обесценение	-	(56 387)	(95 217)	(319 629)	(14 372)	(914)	(486 519)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	9 488	78 538	64 925	159 633	11 566	93 915	418 065
В том числе:							
Активы в форме права пользования							
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	1 436	3 440	76	1 305	59	-	6 316
Накопленная амортизация	-	(981)	(33)	(531)	(26)	-	(1 571)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	1 436	2 459	43	774	33	-	4 745
Поступления	-	126	5	198	28	86 267	86 624
Выбытия	(75)	(400)	(104)	(613)	(57)	(270)	(1 519)
Обесценение	-	-	-	-	-	(676)	(676)
Перевод между категориями	553	14 780	27 817	20 056	8 158	(71 364)	-
Амортизация за период	-	(4 268)	(7 479)	(27 929)	(2 368)	-	(42 044)
Корректировка по переводу валют	12	(107)	1	(660)	(9)	(291)	(1 054)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	9 978	148 989	185 833	491 294	33 643	109 019	978 756
Накопленная амортизация и обесценение	-	(60 320)	(100 668)	(340 609)	(16 325)	(1 438)	(519 360)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	9 978	88 669	85 165	150 685	17 318	107 581	459 396
В том числе:							
Активы в форме права пользования							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 394	3 548	75	1 454	74	-	6 545
Накопленная амортизация	-	(1 522)	(41)	(797)	(37)	-	(2 397)

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 394	2 026	34	657	37	-	4 148
Поступления	419	3 984	60	917	14	79 210	84 604
Выбытия	(84)	(81)	(499)	(3 224)	(51)	(3590)	(7 529)
Обесценение	(20)	(1 150)	-	(7 691)	-	(897)	(9 758)
Перевод между категориями	92	5 447	10 899	29 747	2 411	(48 596)	-
Амортизация за период	(55)	(4 817)	(7 030)	(28 694)	(3 014)	-	(43 610)
Корректировка по переводу валют	(179)	(973)	(15)	(3 400)	(9)	(1 899)	(6 475)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	10 205	154 246	195 534	486 611	35 103	133 674	1 015 373
Накопленная амортизация и обесценение	(54)	(63 167)	(106 954)	(348 271)	(18 434)	(1 865)	(538 745)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	10 151	91 079	88 580	138 340	16 669	131 809	476 628
В том числе:							
Активы в форме права пользования							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 666	6 983	68	1 296	-	-	10 013
Накопленная амортизация	(55)	(1 984)	(27)	(610)	-	-	(2 676)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 611	4 999	41	686	-	-	7 337
Поступления	542	90	8	301	3	85 519	86 463
Выбытия	(1 687)	(17 956)	(6 541)	(9 574)	(1 972)	(3 164)	(40 894)
Обесценение	-	-	-	-	(4)	(288)	(292)
Перевод между категориями	278	5 272	10 108	39 978	5 482	(61 118)	-
Амортизация за период	(67)	(4 914)	(9 570)	(28 231)	(3 282)	-	(46 064)
Корректировка по переводу валют	471	1 735	51	2 538	(1)	4 630	9 424

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Всего основных средств							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	9 754	128 854	189 495	499 520	33 591	159 176	1 020 390
Накопленная амортизация и обесценение	(66)	(53 548)	(106 859)	(356 168)	(16 696)	(1 788)	(535 125)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	9 688	75 306	82 636	143 352	16 895	157 388	485 265
В том числе:							
Активы в форме права пользования							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 633	7 948	41	1 989	1	-	11 612
Накопленная амортизация	(66)	(2 677)	(29)	(1 078)	-	-	(3 850)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 567	5 271	12	911	1	-	7 762

Сумма капитализированных затрат по займам составила 5 875 млн. российских рублей, 3 211 млн. российских рублей и 2 029 млн. российских рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно. Ставка капитализации составила 5,3%, 3,7% и 2,7% в 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно.

Денежные средства, направленные на приобретение и строительство основных средств и нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составили 79 814 млн. российских рублей, 76 357 млн. российских рублей. и 86 595 млн. российских рублей соответственно.

6 Основные средства (продолжение)

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения активов Группы, а также потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения по состоянию на 30 сентября 2023 г. Операционная среда и высокая волатильность на рынках определенных готовых продуктов и сырья, стала основанием для тестирования части единиц, генерирующих денежные потоки (далее – ЕГДП), Группы на обесценение, что привело к необходимости определения возмещаемой стоимости активов с использованием доходного подхода, основанного на входящих данных преимущественно 3-его уровня по состоянию на 31 декабря 2023 г. На эту же дату было проведено тестирование гудвилла на обесценение. Тестирование на обесценение в сравнительные периоды проводилось по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и было вызвано высокой волатильностью на рынке некоторых видов готовой продукции и сырья.

Для целей тестирования на обесценение руководство Группы оценило денежные потоки на прогнозный период 5 лет, а также нормализованные потоки постпрогнозного периода. Свободные денежные потоки (FCF) оцениваются на основе прошлых результатов деятельности, показателях бюджета и ожиданиях руководства по изменению этих потоков в будущем. FCF рассчитывается на основе операционных денежных потоков за вычетом капитальных затрат. Ставка дисконтирования отражает специфические риски, связанные с соответствующими сегментами и странами осуществления операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. тест не выявил ни обесценения, ни восстановления ранее признанных убытков от обесценения.

7 Нематериальные активы

	Гудвилл	Права на разработку полезных ископаемых	Объекты интеллектуальной промышленной собственности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	16 744	19 322	7 390	43 456
Накопленная амортизация и обесценение	(1 061)	(12 855)	(2 128)	(16 044)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	15 683	6 467	5 262	27 412
Поступления	-	50	2 245	2 295
Выбытия	-	-	(10)	(10)
Обесценение	-	(2 192)	-	(2 192)
Амортизация за период	-	(216)	(1 533)	(1 749)
Корректировка по переводу валют	10	-	(1)	9
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	16 760	19 372	9 355	45 487
Накопленная амортизация	(1 067)	(15 263)	(3 392)	(19 722)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	15 693	4 109	5 963	25 765
В том числе:				
Активы в форме права пользования				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	1 303	1 303
Накопленная амортизация	-	-	(434)	(434)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	869	869
Поступления	-	-	2 845	2 845
Амортизация за период	-	(216)	(1 628)	(1 844)
Корректировка по переводу валют	(115)	-	(2)	(117)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	16 588	19 372	11 650	47 610
Накопленная амортизация	(1 010)	(15 479)	(4 472)	(20 961)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	15 578	3 893	7 178	26 649
В том числе:				
Активы в форме права пользования				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	1 318	1 318
Накопленная амортизация	-	-	(699)	(699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	619	619
Поступления	-	-	3 466	3 466
Амортизация за период	-	(216)	(1 589)	(1 805)
Выбытия	-	-	(56)	(56)
Корректировка по переводу валют	453	(1)	8	460
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	17 319	19 372	13 727	50 418
Накопленная амортизация и обесценение	(1 288)	(15 696)	(4 720)	(21 704)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	16 031	3 676	9 007	28 714

	Гудвилл	Права на разработку полезных ископаемых	Объекты интеллектуальной промышленной собственности	Итого
В том числе:				
Активы в форме права пользования				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	1 319	1 319
Накопленная амортизация	-	-	(965)	(965)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	354	354

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. права на разработку полезных ископаемых включают в себя лицензию на добычу железных руд и нерудных полезных ископаемых на Стойленском железорудном месторождении Белгородской области с окончанием срока действия в 2040 г. и балансовой стоимостью в размере 3 676 млн. российских рублей, 3 892 млн. российских рублей и 4 109 млн. российских рублей соответственно.

В связи с высокой неопределенностью по освоению лицензий добычи угля на участках Жерновского каменноугольного месторождения, в сентябре 2021 г. было признано обесценение геологоразведочного актива в сумме 2 192 млн. российских рублей.

Тестирование гудвилла на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Группа провела тест на обесценение гудвилла. Для целей ежегодного теста гудвилла, руководство Группы использовало либо результат последнего подробного расчета возмещаемой суммы отдельных ЕГДП на основании того, что значительных изменений в деятельности предприятия не произошло, или провело тест на обесценение. Возмещаемая стоимость была определена как стоимость использования соответствующего актива. Для целей данного теста на обесценение Группа использовала такие же ключевые предположения, как и в модели обесценения других активов (Примечание 6).

Тест не выявил обесценения гудвилла по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

8 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	55 633	50 744	56 169
Кредиторская задолженность за покупку основных средств	16 024	11 555	10 198
Прочая кредиторская задолженность	5 119	3 948	3 150
	<u>76 776</u>	<u>66 247</u>	<u>69 517</u>
Нефинансовые обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	19 450	13 562	16 387
Авансы полученные	19 170	21 278	23 107
Налоги, кроме налога на прибыль	11 079	7 436	17 851
	<u>49 699</u>	<u>42 276</u>	<u>57 345</u>
	<u>126 475</u>	<u>108 523</u>	<u>126 862</u>

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

В 2023, 2022 и 2021 гг. Группа признала выручку в сумме, эквивалентной контрактным обязательствам, включенным в авансы полученные на начало года.

9 Кредиты и займы

Валюта	Срок погашения*	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Облигационные займы				
Евро	2026 г.	26 415	23 379	42 389
Доллар США	2024-2026 гг.	56 806	77 597	91 797
Кредиты				
Евро	2023 гг.	-	37 944	92 690
Евро	2023 г.	-	-	25 223
Доллар США	2023 г.	53	16	22
Рубль	2024 г.	-	19 774	-
Обязательства по аренде	2024-2090 гг.	<u>8 931</u>	<u>8 093</u>	<u>5 381</u>
		92 205	166 803	257 502
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов, облигационных займов и				
		<u>(26 307)</u>	<u>(69 744)</u>	<u>(111 758)</u>
Долгосрочные кредиты и займы		<u>65 898</u>	<u>97 059</u>	<u>145 744</u>

Сроки погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Ставки по облигационным займам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили от 1,45% до 4,7%, по кредитам от EURIBOR+1.15% до 8% по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г.

Балансовая и справедливая стоимость долгосрочных облигационных займов представлены в таблице ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы	134 186	139 177

Справедливая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2021 определяется на основе рыночной стоимости и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. руководство считает, что в текущих условиях неопределенности на финансовых рынках справедливая стоимость облигационных займов не может быть надежно оценена. Котировки облигационных займов на основании доступных источников по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. составили от 70,254 до 80,656 процентов от номинальной стоимости и от 56,362 до 72,802 процентов от номинальной стоимости соответственно.

В июне 2021 г. Группа разместила облигационный заём на сумму 500 млн. евро. Средства, полученные в ходе размещения займа, были частично направлены на выкуп ранее выпущенных облигационных займов в долларах с датами погашения в 2023 г. и в 2024 г.

В сентябре 2022 г. получено согласие квалифицированного большинства держателей облигационных займов о внесении необходимых изменений в эмиссионную документацию, позволяющих НЛМК осуществлять прямые платежи (основной долг и купоны) в российских рублях.

Справедливая стоимость долгосрочных и текущих кредитов, обязательств по аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа выполняла условия финансовых и нефинансовых ковенантов по кредитным договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

График платежей по долгосрочным кредитам и займам представлен в таблице ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
1-2 года	993	40 686	33 152
2-5 лет	59 110	51 365	110 852
более 5 лет	5 795	5 008	1 740
	65 898	97 059	145 744

Обеспечение по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям

По состоянию на 31 декабря 2023 Группа не имела обеспечений по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. кредитные средства были обеспечены запасами и дебиторской задолженностью в сумме 17 585 млн. российских рублей и 26 968 млн. российских рублей соответственно (Примечания 4, 5).

Сверка чистого долга

	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные кредиты и займы	Денежные средства и их эквиваленты	Краткосрочные банковские депозиты	Чистый долг
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	(77 885)	(179 668)	62 207	11 027	(184 319)

Движение денежных средств	(32 595)	32 697	(19 959)	(10 939)	(30 796)
Начисленные проценты	(6 073)	-	-	431	(5 642)
Курсовые разницы	4 693	4 249	(1 943)	(412)	6 587
Признание аренды	(325)	(473)	-	-	(798)
Прочие финансовые расходы	3	(3 229)	-	-	(3 226)
Корректировка по переводу валют	424	680	(78)	(2)	1 024

Остаток по состоянию на

31 декабря 2021 года	(111 758)	(145 744)	40 227	105	(217 170)
-----------------------------	------------------	------------------	---------------	------------	------------------

Движение денежных средств	43 128	13 676	101 242	284	158 330
Начисленные проценты	(5 360)	-	-	2 017	(3 343)
Курсовые разницы	(1 118)	23 254	(2 208)	(1 986)	17 942
Признание аренды	(382)	(4 424)	-	-	(4 806)
Прочее	223	13 313	-	-	13 536
Начисленные комиссии и прочие					
финансовые расходы	-	(204)	-	-	(204)
Корректировка по переводу валют	5 523	3 070	(13 883)	(10)	(5 300)

Остаток по состоянию на

31 декабря 2022 года	(69 744)	(97 059)	125 378	410	(41 015)
-----------------------------	-----------------	-----------------	----------------	------------	-----------------

Движение денежных средств	68 273	52 952	71 223	37 835	230 283
Начисленные проценты	(7 026)	-	-	8 850	1 824
Курсовые разницы	(17 373)	(22 480)	12 106	(2)	(27 749)
Признание аренды	(440)	(849)	-	-	(1 289)
Прочее	-	2 250	(5 276)	-	3 026
Начисленные комиссии и					
прочие финансовые расходы	-	(1 569)	-	-	(1 569)
Корректировка по переводу валют	3	857	1 202	117	2 179

Остаток по состоянию на

31 декабря 2023 года	(26 307)	(65 898)	204 633	47 210	159 638
-----------------------------	-----------------	-----------------	----------------	---------------	----------------

10 Акционерный капитал

(а) Акции

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. акционерный капитал Материнской Компании состоял из 5 993 227 240 выпущенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая. Каждая обыкновенная акция дает своему владельцу 1 голос на собрании акционеров.

(б) Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным акциям могут быть выплачены в соответствии с требованиями российского законодательства, накладывающего определенные ограничения, по решению общего собрания акционеров, принимаемого на основании рекомендации Совета директоров. Прибыль, возможная к распределению акционерам в отношении любого отчетного периода, определяется на основании данных бухгалтерской отчетности Материнской Компании, подготовленной в соответствии с российским законодательством. Нераспределенная прибыль Материнской Компании, возможная к распределению в соответствии с положениями российского законодательства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составила 673 480 млн. российских рублей, 451 897 млн. российских рублей и 259 961 млн. российских рублей соответственно.

В соответствии с дивидендной политикой Группы дивиденды выплачиваются на ежеквартальной основе в следующем порядке:

- если значение коэффициента «чистый долг/EBITDA» находится ниже 1.0х, сумма выплат должна быть эквивалентна или выше 100% свободного денежного потока, рассчитанного на основе консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за соответствующий отчетный период;
- если значение коэффициента «чистый долг/EBITDA» находится выше 1.0х, сумма выплат должна быть эквивалентна или выше 50% размера свободного денежного потока, рассчитанного на основе

консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за соответствующий отчетный период.

В таблице ниже приведены объявленные дивиденды Материнской Компании.

	Период объявления	2021 г.	
		На акцию*	Общая сумма
За 4 квартал предыдущего года	апрель	7,25	43 451
За 1 квартал текущего года	июнь	7,71	46 208
За 2 квартал текущего года	сентябрь	13,62	81 628
За 3 квартал текущего года	декабрь	13,33	79 890
			251 177

* Данные по дивидендам на акцию указаны в российских рублях.

В 2022 и 2023 гг. Материнская Компания не объявляла дивиденды за 4 квартал 2021 и 2022 гг., 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал 2022 и 2023 гг.

(в) Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение финансовой устойчивости и целевого уровня доходности для акционеров, а также снижение стоимости капитала и оптимизация его структуры. Для достижения этих целей Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы, предлагать долевыми и долговыми инструментами на рынках капитала.

В рамках управления капиталом Группа использует следующие показатели:

- коэффициент рентабельности инвестированного капитала, который определяется путем деления операционной прибыли до доли в результатах совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств за вычетом налога на прибыль на инвестированный капитал за последние двенадцать месяцев, должен превышать стоимость капитала;
- коэффициент «Чистый долг/EBITDA», состоящий из долгового финансирования за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных банковских депозитов, деленного на операционную прибыль до доли в результатах совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств без амортизации за последние двенадцать месяцев;
- свободный денежный поток, который определяется как чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за вычетом чистых уплаченных процентов и капитальных вложений, должен быть положительным.

В течение отчетного периода Группа не пересматривала свою политику по управлению капиталом.

11 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (млн. российских рублей)	209 031	166 055	370 359

Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240	5 993 227 240
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	34,8779	27,7071	61,7963
Базовая и разводненная прибыль на акцию - продолжающаяся деятельность (российские рубли)	24,9318	26,8156	57,2408
Базовая и разводненная прибыль на акцию - прекращенная деятельность (российские рубли)	9,9461	0,8915	4,5555

Базовая и разводненная чистая прибыль на одну обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, относящейся к акционерам ПАО «НЛМК», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У ПАО «НЛМК» не было в обращении финансовых инструментов, имеющих потенциально разводняющий эффект за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

12 Расходы на оплату труда

Расходы Группы на оплату труда, с учетом взносов на социальное страхование, включены в соответствующие строки раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке, как указано ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Себестоимость реализации	54 872	54 202	46 549
Общехозяйственные и административные расходы	23 347	19 036	17 667
Коммерческие расходы	2 625	3 140	2 759
	80 844	76 378	66 975

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, представленное в составе общехозяйственных и административных расходов, включает выплаты членам Правления и Совета директоров Материнской Компании. Вознаграждение состоит из годового оклада и премии, рассчитываемой по итогам достигнутых результатов за отчетный год.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023, 2022 и 2021 гг. составила, с учетом взносов на социальное страхование, 2 883 млн. российских рублей, 1 965 млн. российских рублей и 3 263 млн. российских рублей соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. начисленное обязательство перед ключевым управленческим персоналом по долгосрочной программе мотивации составило 1 759, ноль и 1 757 млн. российских рублей соответственно.

13 Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления

Распределение налогов, кроме налога на прибыль, и отчислений, по функциональным статьям раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке приведено ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Себестоимость реализации (акциз на жидкую сталь, НДС)	29 124	23 888	5 328
Общехозяйственные и административные расходы	378	254	471
Коммерческие расходы (экспортные таможенные пошлины)	4 712	4 927	19 993
	34 214	29 069	25 792

14 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(55 937)	(27 020)	(90 444)
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль	4 128	(16 120)	799
Налог на прибыль, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков	(460)	(351)	1 124
Всего расходов по налогу на прибыль	(52 269)	(43 491)	(88 521)

Ставка налога на прибыль, применяемая к компаниям Группы, расположенным в России, преимущественно составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к зарубежным дочерним компаниям, варьируется от 0% до 30%.

Прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до вычета налога на прибыль	201 816	204 299	431 656
Налог на прибыль по ставке 20%	(40 363)	(40 860)	(86 331)
Изменение суммы налога:			
- расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(4 737)	(2 979)	(902)
- необлагаемые разницы от пересчета валют	29	709	(713)
- эффект разных ставок налога	1 872	(1 032)	(1 725)
- непризнанное отложенное налоговое обязательство/(актив) на инвестиции в совместные предприятия	(6 058)	284	(1 578)
- налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	97	(540)	(248)
- использование ранее непризнанных убытков, перенесенных на будущие периоды	-	927	4 222
- обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов	-	-	(1 246)
- налог разового характера	(5 673)	-	-
- уточнение налога на прибыль прошлых лет	2 564	-	-
Всего расходов по налогу на прибыль	(52 269)	(43 491)	(88 521)

Налоговый эффект временных разниц выражается в образовании отложенных налоговых активов и обязательств, представленных ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Признано в отчете о прибыли и убытке	Прочее	Корректировка по переводу валют	По состоянию на 1 января 2023 г.
Отложенные налоговые активы					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 238	1 151	(152)	-	3 239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(371)	-	-	371
Запасы	-	(1 263)	-	-	1 263
Неиспользованные признанные налоговые убытки	3 936	3 945	-	(77)	68
Прочие долгосрочные обязательства	857	749	108	-	-
Кредиты и займы	2 801	3 423	-	(622)	-

	11 832	7 634	(44)	(699)	4 941
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(37 108)	(5 916)	972	746	(32 910)
Прочие нематериальные активы	(714)	(56)	11	-	(669)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10)	202	(182)	(30)	-
Краткосрочные финансовые вложения	(77)	(32)	-	-	(45)
Кредиты и займы	-	4 851	-	-	(4 851)
Запасы	(219)	(289)	(78)	148	-
Долгосрочные финансовые вложения	(2 828)	(2 828)	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	562	-	-	(562)
	(40 956)	(3 506)	723	864	(39 037)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(29 124)	4 128	679	165	(34 096)

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Признано в отчете о прибыли и убытке	Корректировка по переводу валют	По состоянию на 1 января 2022 г.
Отложенные налоговые активы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 239	(217)	-	3 456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	371	457	(86)	-
Запасы	1 263	(7 153)	109	8 307
Неиспользованные признанные налоговые убытки	68	(25)	(586)	679
Кредиты и займы	-	(724)	-	724
Прочие долгосрочные обязательства	-	(583)	-	583
	4 941	(8 245)	(563)	13 749
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(32 910)	(4 240)	827	(29 497)
Прочие нематериальные активы	(669)	(93)	-	(576)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1 140	-	(1 140)
Финансовые вложения	(45)	(45)	-	-
Кредиты и займы	(4 851)	(4 851)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(562)	21	(583)	-
	(39 037)	(8 068)	244	(31 213)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(34 096)	(16 313)	(319)	(17 464)

	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Признано в отчете о прибыли и убытке	Корректировка по переводу валют	По состоянию на 1 января 2021 г.
Отложенные налоговые активы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 456	1 505	-	1 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(988)	-	988
Запасы	8 307	7 079	(135)	1 363
Неиспользованные признанные налоговые убытки	679	(2 148)	(47)	2 874
Кредиты и займы	724	(188)	-	912
Прочие долгосрочные обязательства	583	(126)	(57)	766
	13 749	5 134	(239)	8 854
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(29 497)	(3 636)	(128)	(25 733)
Прочие нематериальные активы	(576)	299	-	(875)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 140)	(1 140)	-	-
	(31 213)	(4 477)	(128)	(26 608)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(17 464)	657	(367)	(17 754)

Сумма налоговых убытков, которые могут быть использованы каждый год, ограничена различными налоговыми юрисдикциями Группы. Группа регулярно пересматривает допущения, которые лежат в основе оценки возмещаемости ее отложенных налоговых активов, и делает корректировки в необходимом размере. При оценке вероятности того, что в будущем появится налогооблагаемая прибыль, за счет которой убытки, перенесенные на будущие периоды, будут зачтены, руководство рассматривает текущую ситуацию и будущие экономические выгоды исходя из бизнес-планов по каждой дочерней компании. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

В таблице ниже приводится информация о суммах накопленных непризнанных налоговых убытков, в отношении которых не признавались отложенные налоговые активы, в разбивке по срокам истечения возможности их возмещения.

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
От 10 до 20 лет	21 795	15 348	15 914
Без срока давности	1 324	13 124	23 613
Итого	23 119	28 472	39 527

Неиспользованные налоговые убытки возникли в основном на дочерних предприятиях Группы, расположенных в Европе и США.

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 207 358 млн. российских рублей, 185 506 млн. российских рублей и 268 001 млн. российских рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно, связанные с инвестициями в дочерние компании и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

В соответствии с налоговым законодательством крупнейшие компании Группы в России, включая ПАО «НЛМК», (до 31 декабря 2022 г.) и компании Группы в США были объединены в две отдельные консолидированные группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности. Компании Группы, не формирующие консолидированную группу налогоплательщиков, исчисляют налог на прибыль индивидуально.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Группа провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Группа считает, что налоговые позиции, указанные в декларациях по налогу на прибыль компаний Группы, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, признаны и оценены в соответствии с налоговым законодательством.

В декабре 2021 года Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) выпустила модельные правила в целях принятия новой глобальной концепции применения минимальной ставки корпоративного налога (Pillar II), и правительства различных стран мира уже приняли или готовят к принятию соответствующие законы. В ряде стран присутствия Группы внедряется законодательство в рамках механизма Pillar II. В настоящее время Группа проводит оценку влияния Pillar II на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

15 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль от выкупа облигационных займов	1 923	7 423	-
Процентный доход по счетам в банках и банковским депозитам	8 669	1 713	427
Прочие финансовые доходы	2 044	536	204
Итого финансовые доходы	12 636	9 672	631
Процентные расходы по кредитам и займам	(7 026)	(5 360)	(6 073)
Капитализированные проценты	4 327	2 551	1 987
Прочие финансовые расходы	(2 412)	(1 770)	(4 178)
Итого финансовые расходы	(5 111)	(4 579)	(8 264)

16 Курсовые разницы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыли/(убытки) по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов	12 040	(2 708)	(1 852)
Прибыли/(убытки) по курсовым разницам от финансовых вложений	23 642	(12 877)	(3 903)
(Убытки)/прибыли по курсовым разницам от долгового финансирования	(38 572)	21 418	6 085
Прибыли/(убытки) по прочим активам и обязательствам	8 043	(8 399)	(3 969)
	5 153	(2 566)	(3 639)

17 Обязательства и условные события

(a) Антидемпинговые и антимонопольные расследования

При экспорте продукции внешнеторговая деятельность Группы рассматривается время от времени на предмет ее соответствия торговому законодательству стран-импортеров. Цены на экспортные продажи Группы были предметом нескольких антидемпинговых расследований местными органами власти. Группа принимает ряд мер по предотвращению негативных последствий текущих и возможных антидемпинговых расследований, а также участвует в переговорах, проводимых российской стороной. Резервы по возможным соглашениям и решениям в результате антидемпинговых расследований в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

В 2021 году Федеральной антимонопольной службой России были возбуждены дела в отношении ПАО «НЛМК» и других российских металлургических компаний о нарушении антимонопольного законодательства в части ценообразования на российском рынке горячекатаного плоского проката. В сентябре 2022 года было вынесено Постановление о наложении на ПАО «НЛМК» штрафа. Группа не согласна с вынесенным Постановлением и будет отстаивать свою позицию в судебных инстанциях. Резервы по возможным решениям в результате данного расследования в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

(б) Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа участвует в ряде судебных разбирательств, являясь истцом или ответчиком. Руководство Группы считает, что обязательства, которые могут возникнуть у нее по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности, и в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности их начисление не производилось.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате будущих изменений существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью. В условиях существующей системы контроля и мер наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы полагает, что Группа выполняет требования федеральных и региональных регулирующих органов в части охраны окружающей среды, и, следовательно, в настоящее время не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

(г) Обязательства по капитальным вложениям

По оценкам руководства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. суммы договорных обязательств по будущим операциям на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 75 289 млн. российских рублей, 51 189 млн. российских рублей и 57 977 млн. российских рублей соответственно.

(д) Обязательства социального характера

Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного страхования. Как социальные программы Группы, так и местные программы социального характера предназначены как для сотрудников Группы, так и для жителей региона. Отдельные объекты социальной сферы были переданы Группой муниципальным органам, тем не менее, руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать осуществлять финансирование различных социальных программ в ближайшем будущем. Данные затраты относятся на расходы в том периоде, когда они понесены.

(е) Условные обязательства налогового характера

Руководство Группы считает, что налоговая политика Группы соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения расходов, если применяемая Группой налоговая политика будет оспорена в какой-либо части. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, могут оказаться значительными с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

(ж) Основные условия кредитных договоров

Определенные кредитные договоры имеют условия, которые налагают ограничения на цели, на которые может быть использован кредит, условия, касающиеся выбытия и отчуждения активов, принятия каких-либо обязательств и предоставления займов, кредитов, поручительств или гарантий, обязательства в отношении какой-либо будущей процедуры реорганизации или банкротства заемщика, а также обязывают заемщика поддерживать заложенные активы в их текущей оценке и состоянии. Дополнительно данные соглашения содержат условия соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, условия в отношении результатов деятельности заемщика, включая перекрестное неисполнение обязательств, а также наличие судебных исков, превышающих определенную сумму, в отношении которых имеются разумные ожидания негативного исхода, и, кроме того, условия, вступающие в силу при неспособности заемщика выполнять договорные обязательства. Компании Группы не имеют нарушений ограничительных условий по всем кредитным договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

(з) Условия хозяйственной и экономической деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования (Примечание 17(е)).

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Данная экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы и будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Группы, включают в себя рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

В феврале 2022 года конфликт в Украине обострился, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки. Ситуация остается крайне нестабильной, на рынках наблюдается повышенная волатильность. В 2022 году Европейский союз ввел санкции против российских металлургических компаний, ограничив импорт плоского проката в ЕС. В 2023 году Европейский союз в рамках 12 пакета санкций продлил действие квоты на ввоз российских стальных полуфабрикатов до конца 2028 года. 27 июня 2022 года правительство США повысило импортные пошлины на слябы из России. Возможно введение дальнейших ограничений на деловую активность российских компаний, но их полный характер и возможные последствия неизвестны. На дату выпуска настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности ситуация находится в развитии.

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения активов Группы с учетом влияния макроэкономической ситуации и тестирование на обесценение для некоторых единиц, генерирующих денежные потоки Группы (Примечание 6,7). Существенного увеличения ожидаемых кредитных убытков или случаев существенного неисполнения дебиторами обязательств выявлено не было. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для снижения негативных последствий.

18 Существенная информация об учетной политике

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

(а) Принципы консолидации

Дочерние организации

Дочерними организациями (компаниями) являются компании, находящиеся под контролем Группы в силу того, что Группа (а) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, т.е. имеет права управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций; (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Консолидация дочерних организаций начинается с момента, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании.

Дочерние организации (за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Материнская Компания и все ее дочерние организации применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Совместные предприятия

Совместные предприятия – компании, для которых Группы осуществляет совместный контроль над финансовой и операционной политикой. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Инвестиции в совместные предприятия признаются по первоначальной стоимости (справедливой стоимости переданного вознаграждения). Группа использует метод долевого участия для последующего учета инвестиций в совместные предприятия.

Дивиденды, полученные от совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в совместные предприятия. Доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий, после приобретения отражается в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке за год как доля финансового результата совместных предприятий, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой. Все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов совместных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата совместных предприятий или в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале, в зависимости от сути изменения.

Однако, когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в совместных предприятиях включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда это является требованием законодательства или она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данных совместных предприятий.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместными предприятиями исключается пропорционально доле Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки, возникающие в результате операций между Группой и совместными предприятиями, также подлежат исключению кроме случаев обесценения переданного актива.

В раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении доля Группы в совместных предприятиях отражается по балансовой стоимости, которая включает гудвилл на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках с момента приобретения, за вычетом убытков от обесценения.

В раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма обесценения инвестиций в совместные предприятия включена в строку «Доля в результатах совместных предприятий и обесценение инвестиций в совместные предприятия».

Выбытие дочерних организаций и совместных предприятий

В случае утраты Группой контроля или совместного контроля сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля или совместного контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в совместных предприятиях или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

На дату утраты контроля Группа прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней организации в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении и признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на бывший контрольный пакет.

Если доля участия в совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется совместный контроль, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Прекращенной деятельностью является компонент Группы, который выбыл и представляет собой отдельный значительный вид деятельности. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом. Строка «Реклассификация накопленных прочих совокупных убытков выбывших дочерних компаний в состав прибыли или убытка» раскрываемого консолидированного отчета о совокупном доходе включает общую сумму кумулятивной корректировки по переводу валют относящийся к прекращенной деятельности, накопленной до даты выбытия.

(б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки наличных денежных средств, денежные средства, размещенные на текущих и депозитных счетах в банках, и другие высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев.

(в) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат: (а) получения сумм авансов от клиентов или (б) дату отгрузки товаров (работ, услуг), реализации имущественных прав. Сумма НДС исключается из выручки.

Сумма НДС, предъявленная по приобретенным (оприходованным) товарам и услугам, подлежит вычету из суммы задолженности по НДС перед бюджетом. Налог на добавленную стоимость, относящийся к операциям купли / продажи и оказания / получения услуг, расчеты с бюджетом по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(г) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи (расчетной продажной цене в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи).

К запасам относятся сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства, готовая продукция и незавершенное производство, а также товары, предназначенные для перепродажи.

Отпуск в производство или иное списание запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормальной производительности производственных мощностей).

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любой уценки запасов до чистой возможной цены продажи и все потери запасов, включая списание стоимости устаревших запасов, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой обратной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная обратная запись.

(д) Основные средства

Оценка при признании

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости (модель учета по фактическим затратам). Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства компании;
- предварительную оценку затрат на последующий демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых компания принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

Стоимость объектов основных средств, построенных собственными силами, включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и соответствующую часть производственных накладных расходов, прямо относящихся к постройке основных средств.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию или для продажи требует значительного времени, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

Включение затрат в балансовую стоимость объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства компании.

Последующая оценка

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

Последующие затраты

Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на регулярную замену крупных элементов основных средств признаются в балансовой стоимости соответствующего объекта в момент возникновения при условии соблюдения критериев признания. При этом остаточная стоимость заменяемых частей подлежит прекращению признания.

При выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве замены предыдущего технического осмотра при условии соблюдения критериев признания. Любая оставшаяся в балансовой стоимости сумма затрат на проведение предыдущего технического осмотра подлежит прекращению признания.

Прочие последующие расходы капитализируются только в случае, когда они приводят к возрастанию будущих экономических выгод от использования данных объектов.

Все остальные расходы признаются в качестве затрат в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке в том отчетном периоде, когда они произведены.

Строка «Основные средства» раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении также включают объекты капитального строительства и машины и оборудование к установке.

В случае если объект основных средств включает основные части, имеющие различные сроки использования, учет ведется по каждой отдельной части соответствующего объекта основных средств.

Затраты по кредитам и займам

Капитализация затрат по займам производится с даты начала капитализации и прекращается, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или продаже.

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

Когда средства, заимствованные в общих целях, используются для приобретения актива, капитализируемая сумма затрат по займам определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив.

Проценты по займам, которые подлежат капитализации в соответствии с МСФО 23, классифицируются в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств аналогично классификации базисного актива, на который были капитализированы данные проценты.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке по строке «Финансовые расходы».

Права на разработку полезных ископаемых

Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов, отражаются по первоначальной стоимости и классифицируются последовательно в составе материальных или нематериальных активов в зависимости от их характера. Права на разработку полезных ископаемых, приобретенные в ходе объединения бизнеса, оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Прочие права и лицензии на разработку полезных ископаемых отражаются по фактической стоимости. Права на разработку полезных ископаемых амортизируются линейным методом в течение срока действия лицензии с учетом приблизительно одинаковых объемов добычи в течение срока действия лицензии.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные земельные участки, здания, оборудование и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости и учитываются в составе основных средств.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Амортизация

Амортизация начисляется в течение предполагаемого остаточного срока полезного использования объектов основных средств путем равномерного списания первоначальной стоимости до их остаточной стоимости

(линейный метод). Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется начиная с момента его доступности для использования, т. е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация не начисляется по активам, подлежащим выбытию, и по земельным участкам. В некоторых случаях сам земельный участок может иметь ограниченный срок полезного использования, и тогда он амортизируется с использованием такого метода, который отражает потребление извлекаемой из него выгоды.

Ниже представлена информация об остаточных сроках полезного использования различных категорий активов:

Здания и сооружения	10 – 70 лет
Машины и оборудование	2 – 30 лет
Транспортные средства	5 – 25 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Если первоначальная стоимость участка включает затраты на демонтаж, ликвидацию объектов основных средств и расходы на рекультивацию, то эта часть стоимости земельного актива амортизируется на протяжении периода потребления получаемых выгод от таких затрат.

Обесценение основных средств рассматривается в разделе (з) «Обесценение долгосрочных активов».

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(е) Аренда

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

(ж) Гудвилл и нематериальные активы

Гудвилл определяется как разница между:

- определенной на дату приобретения справедливой стоимостью переданного возмещения и доли неконтролирующих акционеров, а при приобретении компании, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимостью доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой компании; и
- долей чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств.

Превышение доли чистой справедливой стоимости приобретенных Группой идентифицируемых активов и принятых обязательств над переданным возмещением и справедливой стоимостью доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой компании, представляет собой доход от выгодного приобретения. Доход признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке на дату приобретения.

Гудвилл по совместным предприятиям включается в балансовую стоимость инвестиций в эти компании.

При увеличении процента владения в уже приобретенной ранее компании (в рамках не контрольного процента) гудвилл не признается. Разница между приобретенной долей чистых активов и переданным возмещением признается в капитале.

Гудвилл отражается по первоначальной стоимости и в последующем оценивается за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Обесценение гудвилла

Гудвилл не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки (далее – «учетные единицы»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения учетных единиц, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы.

Если возмещаемая стоимость учетной единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Выбытие гудвилла

Если гудвилл составляет часть учетной единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части учетной единицы, генерирующего денежные потоки.

Нематериальные активы

Нематериальный актив признается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- цену покупки нематериального актива, включая невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Если нематериальный актив приобретен в рамках сделки по объединению бизнеса, первоначальная стоимость этого нематериального актива равна его справедливой стоимости на дату приобретения.

Если отсрочка по оплате нематериального актива выходит за рамки обычных условий кредитования, первоначальная стоимость такого актива равна эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой платежей признается в качестве процентных расходов на протяжении всего срока кредитования, за исключением случаев, когда она капитализируется в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Если нематериальный актив является неотъемлемой частью основного средства, к которому оно относится, то он учитывается в составе этого основного средства.

После признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация

Амортизация нематериальных активов, имеющих определенный срок полезного использования, начисляется линейным методом в течение наименьшего из сроков полезного использования или действия юридических прав на них.

Ниже представлена информация о сроках полезного использования различных категорий активов:

- | | |
|---|-----------|
| • Права на разработку полезных ископаемых | 20-36 лет |
| • Объекты интеллектуальной промышленной собственности | 1-10 лет |

(з) Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли объективные признаки возможного обесценения отдельного актива или группы активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения как минимум ежегодно, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Оценка возмещаемой стоимости

При наличии признаков возможного обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива. В случае обесценения стоимость такого актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из значений справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которая может быть выручена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства, в результате сделки на дату оценки между независимыми, осведомленными и желающими заключить сделку сторонами, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей или передачей.

Ценность использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании его срока полезного использования.

При оценке ценности использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки), которые в большинстве случаев определяются как индивидуальные дочерние организации Группы. Оценочные потоки денежных средств корректируются с учетом риска влияния конкретных условий на местах и дисконтируются по ставке, в основе которой лежит средневзвешенная стоимость капитала. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующему денежные потоки подразделению, к которому относятся такие активы.

Убыток от обесценения

Балансовая стоимость актива списывается до его оценочной возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке за период. Убыток от обесценения сторнируется, если существуют признаки того, что убытки от обесценения активов (за исключением гудвилла), признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились, и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в каком балансовая стоимость актива не превышает его балансовой стоимости, которая была бы установлена (за вычетом амортизации), если бы отражение убытка в результате обесценения актива не имело места. Восстановление убытка от обесценения для соответствующего актива признается немедленно в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке.

(и) Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам начисляются, если Группа:

- имеет существующие обязательства (юридические или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий;
- представляется highly вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва равняется приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. При этом увеличение балансовой стоимости резерва признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке в качестве финансовых расходов.

Характер и стоимостная оценка условных обязательств и активов (включая судебные разбирательства, затраты по охране окружающей среды и пр.), раскрываются в примечаниях к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, если вероятность оттока экономических выгод не является незначительной.

Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в убытки от обесценения финансовых активов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке. Суммы, зачисленные на счет резерва, обычно списываются, когда нет законного права на возврат денежных средств.

(к) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог. Текущий и отложенный налог признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением той его части, которая возникает при объединении бизнеса или из операции или события, которые признаются непосредственно в составе капитала.

Текущий налог

Текущие налоговые обязательства оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов), с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении разниц между балансовой стоимостью актива или обязательства в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается, если временные разницы:

- возникают при первоначальном признании гудвилла;
- возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) активов и обязательств, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли;
- связаны с инвестициями в дочерние организации, если Группа имеет возможность контролировать время реализации временных разниц, и существует значительная вероятность, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого предполагается на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой снижается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если есть юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; отложенные налоговые

активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом или с одного и того же налогоплательщика; и Группа намерена произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражаемые 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.

(л) Дивиденды к уплате

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

(м) Признание дохода

Выручка от реализации продукции и оказания услуг

Выручка признается по цене сделки, которая представляет собой сумму, отражающую возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Выручка от продажи товаров и услуг признается, когда обязательство к исполнению выполняется, т.е. когда контроль над товарами или услугами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передается покупателю. Если Группа соглашается транспортировать товары в указанное место (обычно по контрактам, основанным на определенных условиях Инкотермс), выручка делится на два обязательства к исполнению - продажа товаров и оказание транспортных услуг. Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда контроль над товарами передается покупателю, как правило, когда товары отгружены и риски, выгоды и законное право собственности переданы. Выручка от оказания транспортных услуг признается в течение времени, при котором транспортные услуги оказываются заказчику. Это определяется на основе фактических дней транспортировки относительно средних ожидаемых дней транспортировки. Цена сделки распределяется на оказание транспортных услуг по средней цене перевозки за тонну. Затраты, относящиеся к оказанию транспортных услуг, учитываются в составе коммерческих расходов.

Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, резервов, налога на добавленную стоимость, сумм возвратов и после исключения оборотов по продажам внутри Группы.

Элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются со средним сроком кредитования 60 дней, что соответствует рыночной практике.

Проценты к получению

Проценты к получению признаются в зависимости от срока финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы по дивидендам

Доходы по дивидендам от инвестиций признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(н) Информация по сегментам

Группа отдельно представляет информацию о каждом операционном сегменте, который соответствует критериям, описанным в пункте 11 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Деятельность Группы организована в рамках шести сегментов, отдельно раскрываемых в отчетности:

- Добыча и переработка сырья, включающий добычу, переработку и реализацию железной руды, флюсового известняка и металлургического доломита, поставляющий сырье компаниям сталеного сегмента и третьим сторонам;
- Плоский прокат Россия, включающий производство и реализацию металлопродукции и кокса, преимущественно чугуна, слябов, горячекатаного и холоднокатаного проката, холоднокатаного проката с цинковым и полимерным покрытиями, а также электротехнических сталей;
- Сортовой прокат Россия, включающий ряд компаний по выпуску металлургической продукции, объединенных в единую производственную систему от сбора и переработки металлолома черных металлов до выплавки стали и производства сортовой заготовки, арматуры и метизов;
- NLMK США, включающий производство и реализацию металлопродукции в США;
- NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа, включающий производство и реализацию толстого листа в Европе и других регионах мира;
- Инвестиции в NBH, включающих производство горячекатаного проката, холоднокатаного проката и проката с оцинкованным и полимерным покрытиями, производство широкой линейки толстолистного проката, а также ряд сервисных центров, расположенных в Европейском Союзе.

Учетная политика каждого из сегментов соответствует принципам, описанным в существенной информации об учетной политике.

(о) Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых инструментов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты имеют следующие категории, основанные на бизнес-модели управления финансовыми активами и на том, представляют ли договорные денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов:

- долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются до погашения, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, которые Группа удерживает в портфеле активов для получения денежных потоков и в целях продажи, и платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода;
- прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Долевые финансовые инструменты у Группы отсутствуют.

Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым впоследствии по амортизированной стоимости, Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков на основе «трехэтапного» подхода, основанного на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, используя ожидаемые кредитные убытки в течение срока использования по денежным средствам и их эквивалентам, торговой и прочей дебиторской задолженности и краткосрочным финансовым вложениям в связи с тем, что срок использования активов менее 12 месяцев.

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые активы, переоцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

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

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 истечение срока исковой давности.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль над активом сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Если Группа не передает, и в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то Группа отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

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, 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.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если модифицированные условия существенно отличаются, права на денежные потоки по первоначальному активу истекают и Группа прекращает признание первоначального финансового актива, а также 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. 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 (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы и договоры финансовой гарантии.

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как:

- финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- кредиты и займы.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, связанной с изменениями кредитного риска по данному обязательству, которая отражается в прочем совокупном доходе.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Первоначальное признание финансовых обязательств

Все финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости минус понесенные затраты по сделке (за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии признаются в качестве финансового обязательства на момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по более высокой из:

- суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных потерь согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; или
- первоначально признанной суммы, где применимо, за вычетом совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведенной стоимости разницы в потоках денежных средств между договорными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребуются без гарантии, или расчетной суммой, подлежащей выплате третьей стороне для принятия на себя обязательств третьей стороной. В тех случаях, когда гарантии в отношении займов или другой кредиторской задолженности ассоциированных организаций предоставляются без какой-либо компенсации, справедливая стоимость учитывается как взносы и признается в составе стоимости инвестиций.

Учет хеджирования денежных потоков

На дату начала отношений хеджирования Группа документирует цели управления рисками и стратегии осуществления хеджирования, определяет инструмент и объект хеджирования, характер хеджируемого риска и метод оценки соответствия отношений хеджирования требованиям к эффективности хеджирования. Отношения хеджирования соответствуют всем требованиям эффективности хеджирования, когда:

- Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь;
- Фактор кредитного риска не оказывает доминирующего влияния на изменения стоимости;
- Коэффициент хеджирования отражает соотношение между количественным объемом объекта и инструмента хеджирования.

Группа применяет учет хеджирования денежных потоков, целью хеджирования является защита денежного потока от изменений валютного курса при помощи хеджирования высоковероятной валютной выручки, номинированной в долларах США и евро, частью обязательств, номинированных в долларах США и евро.

18 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования (т.е. часть, которая компенсируется изменением резерва хеджирования денежных потоков), признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в резерве хеджирования денежных потоков в составе капитала. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, немедленно отражаются отдельной строкой в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке «Реализация результата хеджирования». Суммы, накопленные в составе капитала, реклассифицируются в прибыль или убыток в периодах, когда происходит выплата купона или погашение облигационного займа.

Группа должна перспективно прекратить учет хеджирования только, когда отношения хеджирования (либо часть отношений хеджирования) перестают отвечать критериям применения учета хеджирования. Данное требование применяется, в том числе, в случаях истечения срока действия инструмента хеджирования, или продажи, прекращения или исполнения этого инструмента.

19 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения о применении учетной политики

При подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут повлиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики Группы. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(а) Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам (Примечание 17).

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении (Примечание 14). Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

(б) Оценка срока полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках и допущениях могут повлиять на сроки полезного использования в будущем (Примечание 6).

19 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения о применении учетной политики (продолжение)

(в) Анализ обесценения основных средств, гудвилла и инвестиций в совместные предприятия

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на готовую продукцию, операционные расходы, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение (Примечание 6,7).

(г) Признание и раскрытие экспортных пошлин

С 1 августа 2021 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на продукцию черной металлургии на период с 1 августа по 31 декабря 2021 года. В сентябре 2023 года Правительство РФ утвердило постановление, согласно которому с 1 октября 2023 г. и до конца 2024 г. в РФ вводится экспортная пошлина на широкий перечень товаров, в том числе, на черные металлы. Группа применила свое суждение и не рассматривает экспортные таможенные пошлины как часть цены реализации товаров. Группа рассматривает пошлины как дополнительный налог, взимаемый с Группы, и соответственно отражает их в составе операционных расходов в строке «Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления» (Примечание 13).

(д) Признание и раскрытие акциза на жидкую сталь

С 1 января 2022 года вступил в силу Федеральный закон РФ, предусматривающий введение акциза на жидкую сталь. Акциз начисляется при производстве жидкой стали и, таким образом, включается в себестоимость произведенных стальных полуфабрикатов. Группа рассматривает акцизы как дополнительный налог, взимаемый с Группы, и соответственно отражает их в строке «Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления» (Примечание 13).

(е) Признание и раскрытие налога разового характера

4 августа 2023 г. подписан Федеральный закон, предусматривающий введение налога разового характера, который исчисляется в размере 10% от прироста прибыли для целей налогообложения за период 2021-2022 гг. над периодом 2018-2019 гг. Срок уплаты налога – до 28 января 2024 г., однако при уплате обеспечительного платежа по данному налогу до конца ноября 2023 г. сумма налога может быть уменьшена в 2 раза.

Группа рассматривает данный налог в качестве налога на прибыль, в связи с чем он был включен в строку «Расходы по налогу на прибыль» раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и в строку «Обязательство по текущему налогу на прибыль» раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении. Обеспечительный платеж по данному налогу был отражен по строке «Налог на прибыль уплаченный» раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств, а в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении был зачтен против соответствующего обязательства.

20 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- 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);
- Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

20 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 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);
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, которые Группа не приняла досрочно:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

21 События после отчетной даты

8 апреля 2024 г. Совет Директоров рекомендовал выплату дивидендов за 2023 год в размере 25,43 российских рублей на акцию на общую сумму 152 408 млн. российских рублей.