

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

**Неаудированная сокращенная
консолидированная промежуточная
финансовая отчетность**

За три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2024 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	6
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	8
4. ВЫРУЧКА.....	8
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	8
6. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА.....	11
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	11
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	11
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	11
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	14
12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, А ТАКЖЕ ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	16
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	17
16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	18
17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	20
18. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	20

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 сентября 2024 г., и за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).

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

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в надлежащей форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была утверждена 23 октября 2024 года:


П. В. Шильяев
Генеральный директор

23 октября 2024 года
г. Магнитогорск, Россия




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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого неаудированного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2024 года и связанных с ним неаудированных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, неаудированных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Мы не проводили обзорную проверку сравнительной информации за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, представленной в данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, и мы не выражаем каких-либо выводов по ней.

Швецов Андрей Викторович
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)

23 октября 2024 года



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка	4	185 000	204 661	602 829	557 369
Себестоимость продаж		(142 782)	(144 354)	(454 282)	(396 170)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		42 218	60 307	148 547	161 199
Общехозяйственные и административные расходы		(5 657)	(5 048)	(16 304)	(13 875)
Коммерческие расходы		(12 896)	(13 408)	(42 124)	(39 109)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(409)	(224)	501	(592)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		23 256	41 627	90 620	107 623
Доход от инвестиций		12	7	12	7
Финансовые доходы	7	4 493	2 542	13 846	7 641
Финансовые расходы	8	(1 651)	(1 377)	(4 364)	(4 760)
Обесценение и резерв под рекультивацию земель		927	236	2 430	435
Прибыль по курсовым разницам, нетто		6 394	4 365	402	6 264
Прочие расходы, нетто		(1 805)	(1 173)	(5 619)	(4 091)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		31 626	46 227	97 327	113 119
Налог на прибыль	9	(14 130)	(12 618)	(29 522)	(27 892)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		17 496	33 609	67 805	85 227
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД					
<i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности		3 476	5 112	1 420	13 377
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога на прибыль		(8)	13	(160)	10
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		3 468	5 125	1 260	13 387
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		20 964	38 734	69 065	98 614
Прибыль, приходящаяся на:					
Акционеров Материнской организации		17 670	33 380	68 058	85 113
Неконтролирующие доли участия		(174)	229	(253)	114
		17 496	33 609	67 805	85 227
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Материнской организации		21 063	38 507	69 364	98 501
Неконтролирующие доли участия		(99)	227	(299)	113
		20 964	38 734	69 065	98 614
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)					
		1,5657	3,0077	6,0679	7,6270
Обыкновенные акции, тыс. шт.		11 174 330	11 174 330	11 174 330	11 174 330

Примечания на стр. с 6 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	517 121	487 714
Права пользования активами		2 576	2 584
Нематериальные активы		4 709	3 824
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		448	409
Отложенные налоговые активы		5 615	4 507
Денежные средства, ограниченные к использованию		5 373	5 240
Итого внеоборотные активы		535 842	504 278
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы		142 771	128 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность		83 025	89 199
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		1 753	4 904
Авансовые платежи по налогу на прибыль		942	1 644
НДС к возмещению		9 103	10 874
Денежные средства и их эквиваленты	11	139 695	161 809
Прочие оборотные активы		1 035	1 035
Итого оборотные активы		378 324	397 724
ИТОГО АКТИВЫ		914 166	902 002
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	12	9 483	9 483
Эмиссионный доход		23 754	23 754
Резерв пересчета валют		32 470	31 004
Нераспределенная прибыль		607 203	597 778
Капитал, относимый на акционеров Материнской организации		672 910	662 019
Неконтролирующие доли участия		991	1 290
Итого капитал		673 901	663 309
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	13	12 771	12 624
Обязательства по аренде		1 807	1 910
Пенсионные обязательства		1 377	1 395
Резерв под рекультивацию земель		6 901	7 656
Отложенные налоговые обязательства		42 676	31 367
Итого долгосрочные обязательства		65 532	54 952
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы, а также текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	30 800	57 704
Текущая часть обязательств по аренде		330	284
Текущая часть пенсионных обязательств		205	208
Торговая и прочая кредиторская задолженность		136 262	117 691
Текущая часть резерва под рекультивацию земель		1 328	1 164
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 241	3 245
Отложенные доходы		3 567	3 445
Итого краткосрочные обязательства		174 733	183 741
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		914 166	902 002

П. В. Шиляев
Генеральный директор

23 октября 2024 года
г. Магнитогорск, Россия



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

Примечания на стр. с 6 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Капитал, относимый на акционеров Материнской организации				Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв пересчета валют	Нераспределенная прибыль			
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2023 г.	9 483	23 754	21 439	478 665	533 341	2 093	535 434
Прибыль за период	-	-	-	85 113	85 113	114	85 227
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	-	-	13 378	10	13 388	(1)	13 387
Итого совокупная прибыль за период	-	-	13 378	85 123	98 501	113	98 614
Увеличение неконтрольных долей владения в связи с приобретением дочерних предприятий	-	-	-	(24)	(24)	24	-
Дивиденды	-	-	-	106	106	-	106
ОСТАТОК НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г.	9 483	23 754	34 817	563 870	631 924	2 230	634 154
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2024 г.	9 483	23 754	31 004	597 778	662 019	1 290	663 309
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	68 058	68 058	(253)	67 805
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	-	-	1 466	(160)	1 306	(46)	1 260
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период	-	-	1 466	67 898	69 364	(299)	69 065
Дивиденды	-	-	-	(58 473)	(58 473)	-	(58 473)
ОСТАТОК НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.	9 483	23 754	32 470	607 203	672 910	991	673 901

Примечания на стр. с 6 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Прим.	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль за период		67 805	85 227
Корректировки прибыли за период:			
Налог на прибыль	9	29 522	27 892
Амортизация	10	40 174	33 603
Обесценение и резерв под рекультивацию земель		(2 430)	(435)
Финансовые расходы	8	4 364	4 760
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(1 102)	753
Изменение ожидаемых кредитных убытков, нетто		1 970	1 025
Изменение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным		(2)	37
Изменение резерва по претензиям и искам		(233)	(101)
Прибыль от переоценки торговых ценных бумаг		(41)	-
Изменение резерва под устаревшие запасы		525	(816)
Финансовые доходы	7	(13 846)	(7 641)
Прибыль от инвестиций в ценные бумаги		(12)	(7)
Прибыль по курсовым разницам, нетто		(402)	(6 264)
Прибыль от выбытия ассоциированных организаций		-	(15)
Прибыль от выбытия дочерних организаций		-	(132)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		126 292	137 886
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		4 788	(27 497)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению		394	(5 937)
Увеличение запасов		(13 372)	(29 093)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(12 280)	26 288
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		105 822	101 647
Проценты уплаченные		(1 747)	(1 883)
Налог на прибыль уплаченный		(19 628)	(18 149)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		84 447	81 615
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(70 402)	(64 243)
Приобретение нематериальных активов		(1 265)	(564)
Поступления от возврата авансов		2 435	-
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств на счетах приобретенных предприятий		-	(22 532)
Поступления от реализации основных средств		2 336	68
Проценты полученные		12 363	6 790
Предоставленные займы		(569)	-
Погашенные займы		4 501	-
Поступления от выбытия ассоциированных организаций		-	97
Дивиденды от инвестиций в ценные бумаги		12	(7)
Поступления от реализации ценных бумаг и других финансовых активов		429	853
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		-	20
Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов		(481)	(880)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(4 138)	-
Изъятие краткосрочных банковских депозитов		3 877	2 057
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(50 902)	(78 341)

Примечания на стр. с 6 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

	Девять месяцев, Прим. закончившихся 30 сентября	
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	7 382	29 484
Погашение кредитов и займов	(35 343)	(41 794)
Чистое увеличение банковских овердрафтов, нетто	-	21
Погашение основной суммы задолженности по аренде	(451)	(320)
Дивиденды, уплаченные акционерам Материнской компании	(30 316)	(6)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто	(58 728)	(12 615)
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО	(25 183)	(9 341)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	11	161 809
Влияние пересчета в валюту отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте	13	3 069
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	11	139 695
	139 695	155 797

Примечания на стр. с 6 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всей информации, обязательной для раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

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

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 сентября 2024 г. и досрочно не применялись Группой:

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

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

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

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

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

Использование оценок и допущений

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

При подготовке данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководством Группы были использованы те же значительные суждения в отношении применения принципов учетной политики и основных источников неопределенности, которые применялись при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на эту дату, с учетом текущего развития условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (Примечание 16).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

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

Функциональной валютой большинства компаний Группы является российский рубль.

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

Официальный обменный курс к российскому рублю, установленный на 30 сентября 2024 г., составлял 1 долл. США = 92,7126 руб. (31 декабря 2023 г.: 1 долл. США = 89,6883 руб.). Обменный курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., составлял 1 долл. США = 90,2039 руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.: 1 долл. США = 82,6347 руб.).

3. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

4. ВЫРУЧКА

По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Металлопродукция	174 371	196 415	571 843	531 221
Прочая продукция	10 629	8 246	30 986	26 148
Итого	185 000	204 661	602 829	557 369

По виду обязанности к исполнению	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации продукции, признаваемая в определенный момент времени	175 230	193 825	570 817	525 308
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	9 770	10 836	32 012	32 061
Итого	185 000	204 661	602 829	557 369

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Группа определила Генерального Директора Материнской компании в качестве главного должностного лица, ответственного за принятие решений по операционной деятельности.

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- *Производство металлопродукции (международный)*, который включает дочерние организации, занятые в производстве стали и расположенные за пределами Российской Федерации; и
- *Добыча угля*, который включает дочерние организации, занимающиеся добычей угля и расположенные в Российской Федерации.

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

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

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 г. и 2023 г.:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября									
	Производство металлопродукции (Россия)		Производство металлопродукции (международный)		Добыча угля		Исключение внутригрупповых операций		Итого	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка (включая услуги по транспортировке)										
Продажи внешним покупателям	172 439	189 008	11 480	15 376	1 081	277	-	-	185 000	204 661
Продажи между сегментами	114	1 535	716	394	3 023	6 965	(3 853)	(8 894)	-	-
Итого выручка	172 553	190 543	12 196	15 770	4 104	7 242	(3 853)	(8 894)	185 000	204 661
ЕБИТДА по сегменту	39 479	52 212	(1 031)	(20)	(1 416)	1 947	(34)	(220)	36 998	53 919
Амортизация									(13 500)	(11 526)
Убыток от выбытия основных средств									(230)	(759)
Доход от инвестиций									(12)	(7)
Прибыль от операционной деятельности по МСФО									23 256	41 627

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая таблица представляет оценку результатов деятельности сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. и 2023 г.:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября										
	Производство металлопродукции (Россия)		Производство металлопродукции (международный)		Добыча угля		Исключение внутригрупповых операций		Итого		
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	
Выручка (включая услуги по транспортировке)											
Продажи внешним покупателям	561 287	516 568	38 034	39 068	3 508	1 733	-	-	602 829	557 369	
Продажи между сегментами	311	6 947	1 077	876	13 674	18 379	(15 062)	(26 202)	-	-	
Итого выручка	561 598	523 515	39 111	39 944	17 182	20 112	(15 062)	(26 202)	602 829	557 369	
EBITDA по сегменту	130 989	137 493	(1 970)	(181)	346	5 389	339	(715)	129 704	141 986	
Амортизация										(40 174)	(33 603)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств										1 102	(753)
Доход от инвестиций										(12)	(7)
Прибыль от операционной деятельности по МСФО										90 620	107 623

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сверка общей суммы активов и обязательств по сегментам с итоговой суммой активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

	30 сентября 2024 г.				
	Производство металлопродукции (Россия)	Производство металлопродукции (международный)	Добыча угля	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Итого активы	931 424	63 863	79 285	(160 406)	914 166
Итого обязательства	215 942	22 318	35 576	(33 571)	240 265
	31 декабря 2023 г.				
	Производство металлопродукции (Россия)	Производство металлопродукции (международный)	Добыча угля	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Итого активы	912 963	66 900	80 391	(158 252)	902 002
Итого обязательства	226 825	21 712	31 776	(41 620)	238 693

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.

(В миллионах рублей)

6. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж	20 458	14 791	58 274	42 678
Общехозяйственные и административные расходы	3 011	2 728	8 941	7 471
Коммерческие расходы	448	352	1 303	965
Итого	23 917	17 871	68 518	51 114

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы по депозитам	3 288	2 059	10 954	6 054
Доход по льготным кредитам	466	61	965	738
Прочие процентные доходы	739	422	1 927	849
Итого	4 493	2 542	13 846	7 641

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по кредитам	1 254	495	2 142	2 399
Процентные расходы по облигациям	23	640	1 123	1 667
Прочие процентные расходы	374	242	1 099	694
Итого	1 651	1 377	4 364	4 760

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	5 713	8 115	19 535	21 673
Налог на сверхприбыль	-	3 266	-	3 266
Корректировки, признанные в текущем году в отношении налога на прибыль за текущие периоды	7	(20)	(181)	(30)
Расход по отложенному налогу на прибыль, нетто	8 410	1 257	10 168	2 983
Итого расходы по налогу на прибыль	14 130	12 618	29 522	27 892

12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%, кроме этого пересматриваются в сторону увеличения ставки по налогу на добычу полезных ископаемых с 1 января 2025 г. Предлагаемые изменения окажут существенное влияние на финансовые результаты Группы как в течение второй половины года, заканчивающегося 31 декабря 2024 г., так и в будущих отчетных периодах. По состоянию на 12 июля 2024 г. это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 6 911 млн рублей. Информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добывающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
1 января 2023 г.	230 144	467 898	16 673	14 263	4 216	126 603	859 797
Поступления	-	-	-	-	-	64 949	64 949
Приобретение дочерних организаций	11 767	3 253	12	321	-	4 863	20 216
Перевод из одной категории в другую	9 342	29 459	930	1 160	-	(40 891)	-
Резерв под рекультивацию земель	-	-	-	-	386	-	386
Выбытия	(319)	(12 340)	(145)	(66)	-	(866)	(13 736)
Выбытие дочерних организаций	(1)	(2)	(1)	-	-	-	(4)
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	16 764	26 537	564	337	(1)	766	44 967
30 сентября 2023 г.	267 697	514 805	18 033	16 015	4 601	155 377	976 528
Амортизация							
1 января 2023 г.	(107 307)	(309 536)	(11 523)	(11 031)	(4 160)	(6 965)	(450 522)
Начислено за год	(7 669)	(23 691)	(1 077)	(528)	(95)	-	(33 060)
Восстановление/ начисление обесценения	107	-	-	-	-	(15)	92
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	47	47
Выбытия	233	11 238	143	64	-	-	11 678
Выбытие дочерних организаций	1	1	1	-	-	-	3
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(9 071)	(25 994)	(516)	(262)	-	1	(35 842)
30 сентября 2023 г.	(123 706)	(347 982)	(12 972)	(11 757)	(4 255)	(6 932)	(507 604)
Остаточная стоимость							
1 января 2023 г.	122 837	158 362	5 150	3 232	56	119 638	409 275
30 сентября 2023 г.	143 991	166 823	5 061	4 258	346	148 445	468 924
Остаточная стоимость без учета обесценения							
1 января 2023 г.	139 171	160 304	5 222	3 289	750	126 603	435 339
30 сентября 2023 г.	164 547	168 600	5 130	4 327	950	155 378	498 932

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хозяйственный инвентарь	Добывающие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
1 января 2024 г.	270 075	519 375	18 694	15 777	15 745	160 093	999 759
Поступления	-	-	-	-	4 060	67 151	71 211
Перевод из одной категории в другую	15 182	37 106	1 518	956	-	(54 762)	-
Выбытия	(2 358)	(12 414)	(165)	(45)	(168)	(1 354)	(16 504)
Возврат авансов	-	-	-	-	-	(2 435)	(2 435)
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	1 878	2 998	64	47	(1)	57	5 043
30 сентября 2024 г.	284 777	547 065	20 111	16 735	19 636	168 720	1 057 044
Амортизация							
1 января 2024 г.	(123 704)	(345 748)	(13 159)	(11 885)	(7 226)	(10 323)	(512 045)
Начислено за год	(8 697)	(27 119)	(1 061)	(715)	(2 041)	-	(39 633)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	1 903	1 903
Использование резерва под обесценение	-	-	-	-	-	30	30
Выбытия	1 758	11 365	142	45	168	384	13 862
Эффект пересчета зарубежных операций и влияние пересчета в валюту отчетности	(1 036)	(2 914)	(59)	(31)	-	-	(4 040)
30 сентября 2024 г.	(131 679)	(364 416)	(14 137)	(12 586)	(9 099)	(8 006)	(539 923)
Остаточная стоимость							
1 января 2024 г.	146 371	173 627	5 535	3 892	8 519	149 770	487 714
30 сентября 2024 г.	153 098	182 649	5 974	4 149	10 537	160 714	517 121
Остаточная стоимость без учета обесценения							
1 января 2024 г.	165 340	175 277	5 596	3 952	9 093	160 093	519 351
30 сентября 2024 г.	170 957	183 987	6 019	4 204	11 021	168 720	544 908

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. и 2023 г. Группа капитализировала затраты по заемным средствам в размере 267 млн рублей и 45 млн рублей соответственно.

На 30 сентября 2024 г. остаточная стоимость незавершенного строительства включала резерв под обесценение в сумме 8 006 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 10 323 млн рублей).

Обязательства капитального характера представлены в Примечании 16.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Касса	18	20
Счета в банках	29 864	27 012
Деньги в пути	8	930
Прочие денежные средства	37	5
Банковские депозиты	109 768	133 842
Итого	139 695	161 809

На 30 сентября 2024 г. остаток включает 1 081 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 4 591 млн рублей), размещенных на специальном банковском счете; данные средства, в соответствии с кредитным договором, могут быть использованы только для реализации инвестиционного проекта. Если эти средства будут использованы для других целей, Группа будет обязана пополнить средства на счете или уплатить штраф за ненадлежащее использование.

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

Дивиденды

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

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

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Необеспеченные займы	4 078	3 911
Необеспеченные кредиты	8 406	8 713
Обеспеченные кредиты	287	-
Итого	12 771	12 624

По состоянию на 30 сентября 2024 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены запасами в размере 481 млн рублей.

Информация, представленная ниже, относится к общей сумме долгосрочных кредитов и займов, включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов, раскрытую в Примечании 14.

Кредиты

Долговые обязательства включают необеспеченные и обеспеченные кредиты и займы, а также кредитные линии. По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела в своем распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 85 827 млн рублей и 120 923 млн рублей соответственно.

График погашения задолженности

Год, закончившийся	30 сентября 2024 г.
2025 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 14)	1 082
2026	8 730
2027	926
2028	1 044
2029 и последующие годы	2 071
Итого	13 853

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся	31 декабря 2023 г.
2024 (представлено в виде текущей части долгосрочных кредитов, Примечание 14)	27 541
2025	842
2026	8 228
2027	1 002
2028 и последующие годы	2 552
Итого	40 165

Еврооблигации

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

В соответствии с условиями кредитов и займов Группа должна соблюдать определенные ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов. За период, окончившийся и по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа выполнила ограничительные условия кредитных договоров, за исключением случаев, когда Группа не смогла выплатить купоны по размещенным на бирже еврооблигациям со сроком погашения в 2024 году некоторым держателям, в связи со введенными ограничениями на финансовую инфраструктуру со стороны ЕС и США, а также технического обстоятельства, указанного в Примечании 14. Группа имеет достаточные финансовые ресурсы для обслуживания долга по еврооблигациям и прилагает все усилия, чтобы обеспечить выплаты купонов держателям еврооблигаций, как только обработка платежей станет юридически и технически возможной.

В июне 2022 г. Группа подала заявки в соответствующие органы США, Великобритании и Ирландии с целью получения лицензий от этих органов, которые необходимы для осуществления платежей по еврооблигациям и осуществления прав и обязанностей всеми сторонами в отношении еврооблигаций с соблюдением всех применимых санкций. По состоянию на 30 сентября 2024 г. заявки все еще находятся на рассмотрении.

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. замещающие облигации были погашены в соответствии с эмиссионной документацией.

Еврооблигации номинальной стоимостью 158 млн долларов США (14 608 млн рублей) не были погашены по состоянию на 30 сентября 2024 г. (Примечание 14), также Группа не смогла выплатить соответствующий купон в размере 19 млн долларов США (1 782 млн рублей), поэтому задолженность по еврооблигациям подлежит погашению по требованию.

Сверка чистого долга

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Кредиты и займы (Прим.13 и 14)	Аренда	Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим.11)	Банковские депозиты/Процентный доход	Итого
1 января 2024 г.	(70 328)	(2 194)	161 809	-	89 287
Потоки денежных средств, нетто	29 709	451	(25 183)	(10 669)	(5 692)
Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах	(524)	28	3 069	238	2 811
Проценты (начисленные)/полученные	(3 321)	(218)	-	10 954	7 415
Изменения в обязательстве по аренде, нетто	-	(204)	-	-	(204)
Прочее	893	-	-	-	893
30 сентября 2024 г.	(43 571)	(2 137)	139 695	523	94 510

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

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

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

30 сентября 2024 г. 31 декабря 2023 г.

Краткосрочные кредиты и займы:

Овердрафт банковского счета	1	-
Необеспеченные кредиты	12 417	10 094
Необеспеченные котирующиеся облигации (Еврооблигации)	16 390	18 781
Необеспеченные некотирующиеся облигации	506	-
Необеспеченные займы	404	1 288
	29 718	30 163

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:

Необеспеченные котирующиеся облигации (Замещающие облигации)	-	27 032
Необеспеченные займы	105	39
Необеспеченные кредиты	977	470
	1 082	27 541

Итого 30 800 57 704

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

30 сентября 2024 г. 31 декабря 2023 г.

В течение:		
по требованию	26 195	29 369
1 месяц	155	78
1-3 месяца	3 270	101
От 3 месяцев до 1 года	1 180	28 156
Итого	30 800	57 704

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.**

(В миллионах рублей)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

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

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

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. и 30 сентября 2023 г., представлена ниже.

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

а) Операции с ассоциированными организациями Группы

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
Выручка	-	11
Прочие расходы	182	299

Остатки по расчетам **30 сентября 2024 г.** **31 декабря 2023 г.**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	12
--	----	----

б) Операции с прочими связанными сторонами

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
Выручка	10 929	13 640
Закупки	303	174
Плата за пользование банковскими услугами	84	70
Кредиты и займы полученные	2 564	40
Кредиты и займы погашенные	3 393	38

Остатки по расчетам **30 сентября 2024 г.** **31 декабря 2023 г.**

Денежные средства и их эквиваленты	999	6 860
Займы выданные	569	4 501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 868	5 546
Ожидаемые кредитные убытки	(6 015)	(4 136)
Авансы полученные	29	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность	503	483
Кредиты, займы и овердрафты	66	837

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал включает руководство Группы и членов Совета Директоров и получает только краткосрочное вознаграждение. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. и 30 сентября 2023 г., ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 619 млн рублей и 873 млн рублей соответственно, включая взносы на социальное страхование.

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2024 г. Группа заключила договоры на сумму около 28 241 млн рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2023 г.: 10 479 млн рублей). По вышеуказанным договорам могут быть уплачены/получены штрафы при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

4 августа 2023 г. вышел Федеральный закон № 414-ФЗ, в рамках которого был введен налог на сверхприбыль для отдельных компаний, зарегистрированных в России, чья средняя величина прибыли за 2021 и 2022 гг. превысила 1 млрд рублей. Это единовременный налог, рассчитываемый как превышение средней базы налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., над средней базой налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., умноженное на ставку налога 10%. Налог на сверхприбыль должен был быть уплачен не позднее 28 января 2024 г., однако организация была вправе уменьшить сумму начисленного налога на сумму налогового вычета, которая определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченного в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г. Вычет не мог превышать 50% от суммы налога на сверхприбыль, исчисленной в соответствии с 414-ФЗ. Руководство Группы перечислило обеспечительный платеж в сроки, указанные выше, и признало соответствующий резерв. Сумма резерва составила 3 266 млн рублей и была включена в состав налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(В миллионах рублей)**

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость большинства финансовых инструментов незначительно отличается от их справедливой стоимости, за исключением инструментов представленных ниже:

	30 сентября 2024 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	-	-	447	447
Займы выданные	-	-	545	545
Итого активы	-	-	992	992
Облигации	-	-	501	501
Льготные кредиты	-	-	14 610	14 610
Итого обязательства	-	-	15 111	15 111

	31 декабря 2023 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	-	-	408	408
Займы выданные	-	-	4 164	4 164
Итого активы	-	-	4 572	4 572
Еврооблигации	-	-	18 224	18 224
Замещающие облигации	27 504	-	-	27 504
Льготные кредиты	-	-	23 379	23 379
Итого обязательства	27 504	-	41 603	69 107

Торговые ценные бумаги отражены по справедливой стоимости на основании рыночных котировок (Уровень 1). По состоянию на 30 сентября 2024 г. справедливая стоимость торговых ценных бумаг составила 685 млн рублей (31 декабря 2023 г.: 629 млн рублей).

Справедливая стоимость заемных средств рассчитывалась методом дисконтированных денежных потоков с применением статистических процентных ставок, предусмотренных Банком России для краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных заемных средств. По состоянию на 30 сентября 2024 г. Группа использовала 22,5% (31 декабря 2023 г. 19,5%) по среднесрочным и долгосрочным договорам как рыночную ставку стоимости долга для оценки справедливой стоимости заемных средств, номинированных в рублях.

18. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 23 октября 2024 г.