

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-
КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ»
И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Консолидированная финансовая
отчетность специального назначения
за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.**

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ
ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	5
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ.....	5
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ.....	6
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	21
6. ВЫРУЧКА.....	24
7. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	24
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	24
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	24
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	24
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	25
12. УБЫТОК ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО.....	25
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	27
15. ЗАПАСЫ.....	27
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	29
18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
19. ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ.....	29
20. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ.....	30
21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	30
22. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	30
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	31
24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	32
25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	32
26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	34
28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ	34

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности специального назначения, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с положениями, изложенными в Примечании 3 прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения "Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения", а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации №1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" от 4 июля 2023 года и в Постановлении Правительства РФ №1490 "Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности" от 13 сентября 2023 г. в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

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

- соответствие консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., принципам подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
- 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;
- 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 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 консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы принципам подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
 - принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
 - выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена 28 апреля 2025 года:

С. В. Дубовский

Директор

Н. С. Апалькова

И.о. директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»,
специализированной организации,
выполняющей функции бухгалтерского учета
для ОАО «ММК-Метиз»

28 апреля 2025 года
г. Магнитогорск, Россия



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Открытого акционерного общества
«Магнитогорский метизно-калибровочный завод
«ММК-МЕТИЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения открытого акционерного общества «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ» (ОГРН 1027402169057) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета специального назначения о финансовом положении на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале, движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность специального назначения отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с концепцией ее составления, изложенной в Примечании 3 к годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31.12.2024.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы подготовки

Мы обращаем внимание на информацию о принципах составления годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, изложенную в Примечании 3 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе, акционерам и (или) ее контрагентам. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального Закона об Акционерных Обществах № 208 от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 «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», и Постановлении Правительства РФ № 1490 от 13.09.2023 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности», с учетом ограничений раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. Как следствие, данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения может быть не пригодна для иной цели. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка основных средства

По нашему мнению указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита, ввиду существенности балансовой стоимости основных средств, а также высокой чувствительности срока полезного использования и ликвидационной стоимости объектов основных средств к различным предположкам и допущениям, что требует большого объема суждения руководства в отношении ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, планов по замене основных средств, до истечения срока физического износа.

Нами были проведены процедуры по анализу последовательности и обоснованности допущений и предположков, используемых руководством Группы, лежащих в основе определения ликвидационной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования.

Наши аудиторские процедуры включали: выборочную проверку расчетов Группы сумм амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости для разных групп основных средств, оценку подходов Группы к пересмотру остаточных сроков полезного использования и определению ликвидационной стоимости.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения. Информация о наличии, движении и изменении стоимости основных средств раскрыта в п.14 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31.12.2024.

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы. Оценка обесценения дебиторской задолженности осуществляется руководством Группы с применением профессионального суждения и субъективных допущений. Выявление признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости происходит с высоким уровнем субъективного суждения, а также с использованием различных допущений и анализом многих факторов, каждый из которых может значительно повлиять на величину резерва под обесценение дебиторской задолженности. В связи с присущей оценке резервов неопределенности мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Расчет резерва под обесценение дебиторской задолженности производится на основании ее анализа и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам обесценения в отношении финансовых активов, которые являются по отдельности существенными.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной



даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам. Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в п.16 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31.12.2024.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект годовой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили отдельное заключение по результатам аудита для акционеров открытого акционерного общества «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ», датированное 28 апреля 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «ММК-МЕТИЗ» за 2024 год и Отчете эмитента ОАО «ММК-МЕТИЗ» за 12 месяцев 2024 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность специального назначения и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет ОАО «ММК-МЕТИЗ» и Отчет эмитента ОАО «ММК-МЕТИЗ» за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 годовой консолидированной финансовой отчетностью специального назначения или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетами ОАО «ММК-МЕТИЗ» мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, и принять соответствующее решение в связи с этим.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность специального назначения

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с концепцией ее составления, отраженной в Примечании 3 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за применение принципа непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у



руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность специального назначения лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



- е) 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 годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности специального назначения за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лобко Татьяна Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-02 от 09.01.2025,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092212)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

28 апреля 2025 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(В тысячах рублей, если не указано иное)**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	6	32 041 742	30 490 676
Себестоимость продаж		(29 166 863)	(26 551 673)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2 874 879	3 939 003
Общехозяйственные и административные расходы		(1 458 030)	(1 300 229)
Коммерческие расходы		(1 313 211)	(1 295 586)
Прочие операционные доходы, нетто	8	79 348	65 329
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		182 986	1 408 517
Финансовые доходы	10	27 640	216 909
Финансовые расходы	11	(133 736)	(301 489)
Обесценение и резерв под рекультивацию земель	14,20	(340 915)	(567 899)
Убыток по курсовым разницам, нетто ¹	12	(87 008)	(264 984)
Изменение в чистых активах, принадлежащих неконтролируемым долям участия		(30 714)	(20 859)
Прочие расходы, нетто	9	(156 963)	(10 582)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(538 710)	459 613
Налог на прибыль	13	26 540	(178 511)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(512 170)	281 102
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
<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	19	9 753	664
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		9 753	664
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(502 417)	281 766
БАЗОВЫЕ И РАЗВОДНЕННЫЕ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		(8,6795)	4,7637
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		59 009	59 009

Примечания на стр. 5 до 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

		31 декабря	
	Прим.	2024 г.	2023 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	9 504 534	9 237 333
Права пользования активами		2 307	2 396
Нематериальные активы		235 139	269 058
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		36	36
Итого внеоборотные активы		9 742 016	9 508 823
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	15	3 787 716	3 354 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 238 796	3 228 004
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		917 516	2 409 430
Авансовые платежи по налогу на прибыль		55 293	7 101
НДС к возмещению		9 769	7 385
Денежные средства и их эквиваленты	17	192 405	146 596
Итого оборотные активы		8 201 495	9 152 963
ИТОГО АКТИВЫ		17 943 511	18 661 786
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	18	59 009	59 009
Эмиссионный доход		1 966 667	1 966 667
Нераспределенная прибыль		8 744 007	9 246 424
Итого капитал		10 769 683	11 272 100
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по аренде		2 254	2 271
Пенсионные обязательства	19	228 619	241 657
Резерв под рекультивацию земель	20	619 723	291 741
Отложенные налоговые обязательства	13	154 738	196 648
Итого долгосрочные обязательства		1 005 334	732 317
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы	22	349 940	456 316
Текущая часть обязательств по аренде		274	274
Текущая часть пенсионных обязательств	19	30 765	32 021
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 178 015	5 531 509
Текущая часть резерва под рекультивацию земель	20	294 633	305 116
Чистые активы, принадлежащие неконтролируемым долям участия		254 830	224 116
Отложенные доходы		60 037	108 017
Итого краткосрочные обязательства		6 168 494	6 657 369
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 943 511	18 661 786

С. В. Дубовский
Директор

Н. С. Апалькова
И.о. директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»,
специализированной организации,
выполняющей функции бухгалтерского учета
для ОАО «ММК-МЕТИЗ»

28 апреля 2025 года
г. Магнитогорск, Россия

Примечания на стр. 5 до 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(В тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2023 г.	59 009	1 966 667	8 964 658	10 990 334
Прибыль за период	-	-	281 102	281 102
Прочий совокупный доход	-	-	664	664
Итого совокупный доход за год	-	-	281 766	281 766
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	59 009	1 966 667	9 246 424	11 272 100
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
ОСТАТОК НА 1 ЯНВАРЯ 2024 г.	59 009	1 966 667	9 246 424	11 272 100
Убыток за год	-	-	(512 170)	(512 170)
Прочий совокупный доход	-	-	9 753	9 753
Итого совокупный убыток за год	-	-	(502 417)	(502 417)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.	59 009	1 966 667	8 744 007	10 769 683

Примечания на стр. 5 до 36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль за год		(512 170)	281 102
Корректировки убытка за год:			
Налог на прибыль	13	(26 540)	178 511
Амортизация	14	949 219	815 681
Обесценение и резерв под рекультивацию земель	14,20	340 915	567 899
Финансовые расходы	11	133 736	301 489
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	7 973	(25 770)
Изменение ожидаемых кредитных убытков, нетто	8	(108)	21 813
Изменение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным	8	139	-
Изменение резерва по претензиям и искам		(18 387)	16 681
Изменение справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов		(150)	-
Списание запасов до чистой цены продажи		135 561	3 622
Финансовые доходы	10	(27 640)	(216 909)
Убыток от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		150	-
Расход по курсовым разницам, нетто	12	87 008	264 984
Изменение в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям участия		30 714	20 859
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 100 420	2 229 962
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(11 093)	(1 466 222)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(2 384)	2 489
Увеличение запасов		(547 445)	(630 996)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(598 957)	1 153 179
Денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности		(59 459)	1 288 412
Проценты уплаченные		(13 678)	(140 679)
Налог на прибыль уплаченный		(63 562)	(134 081)
Денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности, нетто		(136 699)	1 013 652
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(1 201 249)	(692 433)
Приобретение нематериальных активов		(25 019)	(35 540)
Поступления от реализации основных средств		33 357	4 349
Проценты полученные		9 144	136 921
Предоставленные займы		(8 137 100)	(7 648 300)
Погашенные займы		9 629 150	11 588 070
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, нетто		308 283	3 353 067
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Погашение кредитов и займов		(124 750)	(4 300 000)
Погашение основной суммы задолженности по аренде		(290)	(290)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(125 040)	(4 300 290)
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		46 544	66 429
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА НАЧАЛО ГОДА		146 596	80 098
Курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте		(735)	69
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ГОДА		192 405	146 596

Примечания на стр. 5 до 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ» (далее - «Материнская организация») является акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Материнская организация была основана в 1942 году как государственное предприятие. В рамках программы приватизации в Российской Федерации завод был преобразован, приватизирован и зарегистрирован как открытое акционерное общество 11 декабря 1992 г.

В связи с внесением изменений и дополнений в Устав Общества и внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 26 июля 2005 г. ОАО «Магнитогорский метизно-металлургический завод» переименовано в ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ».

31 мая 2006 была осуществлена реорганизация в форме присоединения ОАО «Магнитогорский калибровочный завод» к ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ».

Материнская организация является производителем проволоки холодного волочения, изделий из проволоки, цепей и пружин, крепежных изделий, стальных прутков, сплошных профилей методом холодного волочения и холоднотянутого штрипса.

Материнская организация зарегистрирована по адресу: 455002, Российская Федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Метизников, 5.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. среднесписочная численность работников Группы составила 3 494 чел. и 3 558 чел. соответственно.

2. 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.);
- 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 консолидированную финансовую отчетность специального назначения.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 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);
- Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности — в соответствии с типовой отчетностью 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);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

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

- Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность специального назначения, за исключением МСФО (IFRS) 18.

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 специального назначения, 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 специального назначения;
- 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 специального назначения 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 специального назначения за год, заканчивающийся 31 декабря 2027 г., а также неаудированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2027 г.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») включают стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности (далее «МСФО»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе, акционерам, и (или) ее контрагентам. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы установленных в рамках требований Федерального Закона об Акционерных Обществах №208 "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г., а также с учетом рекомендации изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации №1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" от 4 июля 2023 г. и в Постановлении Правительства РФ №1490 "Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности" от 13 сентября 2023 г. в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. Как следствие, настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения может быть не пригодна для иной цели.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств дочерних компаний, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Непрерывность деятельности

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения руководство Группы имело разумные основания полагать, что Группа будет располагать достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Таким образом, при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения оно продолжает применять принцип непрерывности деятельности.

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

Основа консолидации

Дочерние организации

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

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

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

При консолидации все операции между организациями Группы, остатки по расчетам, доходы и расходы полностью исключаются.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам

В случае, когда Группа контролирует общества с ограниченной ответственностью («ООО») и миноритарные участники таких обществ имеют право в любой момент потребовать погашения своих долей в соответствующих ООО денежными средствами, доли участников являются долевыми инструментами (п. 8 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты»). При первоначальном признании такого обязательства его справедливая стоимость равна справедливой стоимости активов, полученных от данного участника в качестве вклада в уставный капитал. Последующая оценка финансовых обязательств по выкупу долей участников также должна производиться по справедливой стоимости, определяемой аналогичным образом, с отнесением переоценки на прибыль или убыток.

Обязательства к выплате по требованию участников являются краткосрочными согласно п. 69 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», так как у общества нет безусловного права отсрочить их урегулирование по меньшей мере на двенадцать месяцев. Группа регулярно осуществляет оценку таких потенциальных обязательств и признает соответствующее обязательство как чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам, в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Начисление доходов участникам, доли которых классифицированы в качестве обязательств, не является распределением прибыли, а относится на прибыль или убыток и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль (руб.).

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

Валютные операции

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

Признание выручки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Дебиторская задолженность — это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени (Прим. 16). Если организация передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, организация должна представлять договор как актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности. Активы по договорам являются незначительными и, соответственно, не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

Обязательство по договору – это обязательство организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как авансы полученные (Прим. 21).

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени

Группа признает выручку от продажи товаров, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю. Товар передается, когда покупатель получает контроль над ним, т.е. когда:

- у Группы имеется существенное право на получение вознаграждения;
- право собственности на товар передано покупателю;
- право физического владения товаром передано покупателю;
- покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на товар;
- покупатель принял товар.

Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени

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

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

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

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

Группа рассматривает транспортные расходы как единую статью затрат, поэтому затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, включаются в состав коммерческих расходов наряду с прочими транспортными расходами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компоненты финансирования

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

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) понесены расходы, связанные с активом; (б) понесены затраты по кредитам и займам; и (в) ведется деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Группа приостанавливает капитализацию затрат по заимствованиям в течение продолжительных периодов, когда прерывается деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Группа прекращает капитализацию затрат по заимствованиям, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или к продаже.

В случае, если на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива израсходованы средства кредитов и займов, полученных на общие цели, то затраты по заимствованиям включаются в стоимость такого актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов и займов, полученных на общие цели.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они были понесены.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается путем определения временных разниц на отчетную дату между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности специального назначения, если временные разницы связаны с гудвилем или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих в результате инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа может контролировать восстановление временной разницы и существует вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и процентами, признаются только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет использовать выгоды от временных разниц, и ожидается, что они будут восстановлены в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов уменьшается на величину, в отношении которой больше не существует высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям, кроме процентов и штрафов, по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки в отношении процентов и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов соответственно.

Основные средства

Производственные основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы на незначительный ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным объектом основных средств.

Отдельными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства.

Прибыль или убыток от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой от продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете специального назначения о совокупном доходе в составе «Прочих операционных доходов/расходов, нетто».

Амортизация

Амортизация основных средств начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

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

Здания	7-89 лет
Машины и оборудование	1-73 лет
Транспортное оборудование	3-23 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	3-40 лет

Расчетные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату, и любые изменения в оценках отражаются в отчетности последующих периодов.

Аренда

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

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

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

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Срок аренды, определенный Группой, включает:

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

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

- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей;
- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует: 1) денежные платежи в отношении обязательства по аренде в составе финансовой деятельности; 2) платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

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

Лицензии	3-25 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения своих основных средств и нематериальных активов. Если такой признак существует, оценивается возмещаемая стоимость активов для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует потоки денежных средств, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также всякий раз, когда на конец отчетного периода появляются признаки возможного обесценения актива.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом.

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

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

Запасы

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

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

Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Амортизированная стоимость («АС») - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки - разницы между этой первоначальной суммой и суммой погашения, скорректированной с учетом любого резерва на возможные потери.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Детали в отношении политики Группы по обесценению и оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Прим. 16.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. В Прим. 16 представлена детальная информация о применяемом подходе и матрица резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модификация финансовых активов

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

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

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

Проценты и дивиденды полученные

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует денежные потоки, возникающие в связи с получением процентов и дивидендов, в составе инвестиционной деятельности.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Когда Группа обменивает у существующего кредитора один долговой инструмент на другой с существенно отличающимися условиями, такой обмен учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа учитывает существенное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Предполагается, что условия существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая любые уплаченные комиссии за вычетом любых полученных комиссий и дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального финансового обязательства. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до внесения изменений; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после внесения изменений признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

Проценты уплаченные

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует денежные платежи в отношении процентов по кредитам и займам в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в т.ч. денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством, не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Если ограничения действуют в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, остатки денежных средств включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Для этого на каждую отчетную дату Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки путем взвешивания всех возможных сценариев получения денежных потоков по их соответствующим вероятностям.

Вознаграждения работникам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы с установленными взносами

Выплаты по пенсионным планам с установленными взносами признаются как расходы, когда сотрудники оказали услуги, дающие им право на получение этих взносов. Выплаты, произведенные по государственным пенсионным планам, учитываются как выплаты по планам с установленными взносами, если обязательства Группы по этим планам эквивалентны обязательствам, возникающим в рамках пенсионного плана с установленными взносами.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Для пенсионных планов с установленными выплатами стоимость предоставления пособий определяется с использованием метода прогнозируемой удельной стоимости, при этом актуарные оценки производятся в конце каждого годового отчетного периода. Переоценки, включающие актуарные прибыли и убытки, влияние предельного размера активов (если применимо) и доходность активов плана (без учета процентов), немедленно отражаются в отчете о финансовом положении с отнесением расходов на прочий совокупный доход в том периоде, в котором они были произведены. Переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассификации не подлежат. Прошлые затраты на обслуживание признаются в составе прибыли или убытка при изменении или сокращении плана, или когда Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выплаты при прекращении службы, если это произошло ранее. Прибыли или убытки, связанные с выплатами по пенсионному плану с установленными выплатами, признаются в момент их осуществления. Чистые проценты рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу с установленными выплатами.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующей обязанности. Расчетная оценка результата операции и ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения руководства Группы, основанных на предыдущих операциях и, в некоторых случаях, заключениях независимых экспертов. В тех случаях, когда влияние временной стоимости денег существенно, величина оценочного обязательства равняется приведенной стоимости ожидаемых затрат на погашение обязательства.

Если ожидается, что затраты или их часть, требуемые для погашения оценочного обязательства, будут возмещены другой стороной, возмещение признается только тогда, когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено, если Группа погасит свое обязательство. Возмещение учитывается как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного обязательства. В консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы, связанные с признанием оценочного обязательства, представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Оценочные обязательства пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается.

Резерв по претензиям и искам

Резерв по претензиям и искам возникает в результате претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий. Резерв признается, если вероятность того, что Группа проиграет судебный спор или удовлетворит претензионное требование и будет необходимо погашать обязательство, оценивается более чем в 50%. При вероятности проиграть судебный спор или удовлетворить претензионное требование более 10%, но менее 50%, резерв не признается, но в Прим. 26 раскрывается информация о существенных условных обязательствах.

При высокой вероятности выиграть спор в Прим. 26 раскрывается информация о существенном условном активе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под рекультивацию земель

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

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

Резервы дисконтируются до приведенной стоимости по ставкам государственных облигаций, скорректированным на специфичный риск с учетом валюты и предполагаемого срока обязательства. Амортизация дисконта включается в консолидированный отчет специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов до пересмотра резерва на конец года.

Дивиденды

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

В консолидированном отчете специального назначения о движении денежных средств Группа классифицирует выплаченные дивиденды как денежный поток от финансовой деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

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

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

Важные суждения в применении учетной политики

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

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

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

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

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв под рекультивацию земель

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

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

Резерв, признанный в отношении каждого отдельного участка, регулярно пересматривается и обновляется на основании фактов и обстоятельств, существовавших на текущий момент. Изменения ожидаемых будущих затрат по действующим участкам отражаются в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении путем корректировки объекта рекультивации (если он существует) и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущих амортизационных отчислений и финансовых расходов. В отношении полностью отработанных участков изменения ожидаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Подробная информация представлена в Прим. 20.

Обесценение активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Прим.16. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывают существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

Налог на прибыль и другие налоги

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

6. ВЫРУЧКА

По видам продукции (включая услуги по транспортировке)	2024 г.	2023 г.
Метизная продукция	17 451 914	16 577 957
Проволока, стропы, крепежи	14 199 973	13 582 243
Доход от предоставления услуг	389 855	330 476
Итого	32 041 742	30 490 676

По виду обязанности к исполнению	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации продукции, признаваемая в определенный момент времени	31 161 473	29 935 902
Выручка от оказания транспортных услуг, признаваемая в течение периода времени	880 269	554 774
Итого	32 041 742	30 490 676

Ни один из контрагентов Группы не генерирует более 10% консолидированной выручки Группы.

7. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж	4 081 526	3 070 132
Общехозяйственные и административные расходы	882 157	767 420
Коммерческие расходы	265 145	201 155
Итого	5 228 828	4 038 707

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(7 973)	25 770
Резерв по авансам выданным	(139)	-
Изменения в ожидаемых кредитных убытках, нетто	108	(21 813)
Резерв по претензиям и искам	18 387	(16 681)
Прибыль от выбытия прочих активов	62 645	76 319
Прочие операционные доходы, нетто	6 320	1 734
Итого	79 348	65 329

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
Текущие затраты по социальным обязательствам	145 524	88 094
(Прибыль)/убыток от покупки валюты	(814)	267
Расходы на банковское обслуживание	14 833	3 614
Расходы по штрафам	43 114	1 836
Доходы по штрафам	(22 966)	(32 011)
Прочие доходы	(22 728)	(51 218)
Итого	156 963	10 582

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы по депозитам	9 109	3 584
Доход по льготным кредитам	18 360	128 529
Процентные доходы по займам	171	83 468
Прочие процентные доходы	-	1 328
Итого	27 640	216 909

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	32 052	225 286
Процентные расходы по резервам	101 684	56 453
Прочие процентные расходы	-	19 750
Итого	133 736	301 489

12. УБЫТОК ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ, НЕТТО

	2024 г.	2023 г.
Убыток по курсовым разницам от операционной деятельности, нетто	(87 008)	(264 984)
Итого	(87 008)	(264 984)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	14 150	56 694
Налог на сверхприбыль	-	135 509
Корректировки, признанные в текущем году в отношении текущего налога на прибыль за предыдущие годы	1 220	729
Доход по отложенному налогу на прибыль, нетто	(41 910)	(14 421)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(26 540)	178 511

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%. Эффект изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль составил 30 544 тысяч рублей и был включен в состав налога на прибыль в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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. Сумма налога составила 135 509 тысяч рублей и была включена в состав налога на прибыль в консолидированном отчете специального назначения о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Расход по налогу на прибыль отличается от показателя, который был бы получен при применении действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(538 710)	459 613
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль	(111 103)	91 923
Эффект изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	30 544	-
Корректировки на:		
Влияние различных налоговых ставок	6 030	(34 715)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	19 382	13 041
Налог на сверхприбыль	-	135 509
Корректировки расхода по налогу на прибыль прошлых лет, признанные в текущем году	1 220	729
Корректировки расхода по отложенному налогу прошлых лет, признанные в текущем году	27 247	(27 976)
Прочие	140	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(26 540)	178 511

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства включают налоговый эффект от временных разниц, возникающих между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

	Признано в отчете о 31 декабря 2024 г. прибылях и убытках 31 декабря 2023 г.		
Основные средства	48 190	2 318	45 872
Запасы	819	35	784
Дебиторская задолженность	1 345	(6 847)	8 192
Обязательство по аренде	633	124	509
Резерв под рекультивацию земель	228 589	109 218	119 371
Кредиторская задолженность	129 572	6 788	122 784
Зачет отложенных налогов	(409 148)	(111 636)	(297 512)
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Основные средства	(470 544)	(52 485)	(418 059)
Права пользования	(577)	(98)	(479)
Нематериальные активы	(12 267)	765	(13 032)
Инвестиции	(48 658)	(9 592)	(39 076)
Запасы	(16 776)	(3 224)	(13 552)
Дебиторская задолженность	(8 934)	(7 566)	(1 368)
Кредиты и займы	(6 120)	2 474	(8 594)
Зачет отложенных налогов	409 148	111 636	297 512
Отложенные налоговые обязательства	(154 738)	41 910	(196 648)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(154 738)	41 910	(196 648)

	Признано в отчете о 31 декабря 2023 г. прибылях и убытках 31 декабря 2022 г.		
Основные средства	45 872	(9 246)	55 118
Запасы	784	(650)	1 434
Дебиторская задолженность	8 192	7 384	808
Обязательство по аренде	509	509	-
Резерв под рекультивацию земель	119 371	119 371	-
Кредиторская задолженность	122 784	2 177	120 607
Зачет отложенных налогов	(297 512)	(119 545)	(177 967)
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Основные средства	(418 059)	(133 822)	(284 237)
Права пользования	(479)	18	(497)
Нематериальные активы	(13 032)	(4 298)	(8 734)
Инвестиции	(39 076)	-	(39 076)
Запасы	(13 552)	(4 654)	(8 898)
Дебиторская задолженность	(1 368)	11 951	(13 319)
Кредиты и займы	(8 594)	25 681	(34 275)
Зачет отложенных налогов	297 512	119 545	177 967
Отложенные налоговые обязательства	(196 648)	14 421	(211 069)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(196 648)	14 421	(211 069)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель и хо- зяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2023 г.	4 880 178	7 577 150	46 217	72 250	4 987 230	17 563 025
Поступления	-	3 672	-	-	667 950	671 622
Перевод из одной категории в другую	1 308 731	2 641 704	1 546	50 112	(4 002 093)	-
Выбытия	(119 713)	(127 642)	(1 054)	(1 686)	(104 536)	(354 631)
На 31 декабря 2023 г.	6 069 196	10 094 884	46 709	120 676	1 548 551	17 880 016
Поступления	105	7 638	-	-	1 256 563	1 264 306
Перевод из одной категории в другую	96 586	311 082	-	3 613	(411 281)	-
Выбытия	(162 025)	(55 151)	(1 442)	(296)	(4 268)	(223 182)
На 31 декабря 2024 г.	6 003 862	10 358 453	45 267	123 993	2 389 565	18 921 140
Амортизация						
На 1 января 2023 г.	(3 956 150)	(4 140 192)	(28 565)	(49 913)	-	(8 174 820)
Начислено за год	(88 326)	(607 021)	(4 435)	(12 788)	-	(712 570)
Выбытия	118 871	123 291	967	1 578	-	244 707
На 31 декабря 2023 г.	(3 925 605)	(4 623 922)	(32 033)	(61 123)	-	(8 642 683)
Начислено за год	(151 499)	(710 254)	(3 814)	(24 771)	-	(890 338)
Начисление обесценения	-	-	-	-	(94 948)	(94 948)
Выбытия	158 114	51 512	1 441	296	-	211 363
На 31 декабря 2024 г.	(3 918 990)	(5 282 664)	(34 406)	(85 598)	(94 948)	(9 416 606)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	2 143 591	5 470 962	14 676	59 553	1 548 551	9 237 333
На 31 декабря 2024 г.	2 084 872	5 075 789	10 861	38 395	2 294 617	9 504 534

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Группа капитализировала начисленные проценты в размере 3 622 тысяч рублей.

На 31 декабря 2024 г. и 2023 г. основные средства не были заложены.

На 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость незавершенного строительства включала резерв под обесценение в сумме 94 948 тысяч рублей.

Обязательства капитального характера представлены в Прим.26.

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	2 630 546	2 331 582
Готовая продукция и товары для перепродажи	973 697	842 620
Незавершенное производство	180 065	172 064
Товары в пути	3 408	8 181
Итого	3 787 716	3 354 447

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 2023 г., Группа признала материальные затраты в размере 22 489 532 тысячи рублей и 21 379 532 тысячи рублей соответственно в составе себестоимости продаж.

Ниже представлено списание запасов до чистой цены продажи:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	158 323	154 701
Списание запасов за год	135 561	3 622
Остаток на конец года	293 884	158 323

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 101 653	3 170 861
Прочая дебиторская задолженность	75 705	75 498
Ожидаемые кредитные убытки	(121 341)	(120 689)
Итого финансовые активы в составе торговой дебиторской задолженности	3 056 017	3 125 670
Авансы выданные	166 111	45 515
Расходы будущих периодов	2 641	2 233
Прочая дебиторская задолженность	14 027	54 586
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 238 796	3 228 004

Гарантии полученные в отношении торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. составили 165 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 157 588 тысяч рублей).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Эффект от корректировок уровней убытков за прошлые периоды на изменение макроэкономических факторов является несущественным, так как обязательства по выполнению условий договоров имеют краткосрочный характер.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	31 декабря			
	2024 г.		2023 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
- текущая	3 055 852	-	3 125 591	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	32	-	47	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	91	-	32	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	42	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	45 636	45 636	45 191	45 191
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	3 101 653		3 170 861	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		45 636		45 191
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (балансовая стоимость)	3 056 017		3 125 670	

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	45 191	18 185
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(43)	20 012
Использование ожидаемого кредитного убытка	(2 232)	(411)
Курсовые разницы, возникшие от пересчета резервов, выраженных в иностранных валютах	2 720	7 405
Остаток на конец года	45 636	45 191

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По итогам анализа кредитного риска по прочей дебиторской задолженности общая сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности составила 75 705 тысяч рублей на 31 декабря 2024 г. (75 498 тысяч рублей на 31 декабря 2023 г.). Сумма резерва преимущественно сформирована по обесцененным в результате дефолта финансовым активам на Этапе 3 "трехэтапной" модели. Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности в 2024 и 2023 г. является несущественным.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Счета в банках	192 405	146 596
Итого	192 405	146 596

Сумма ожидаемых кредитных убытков в отношении денежных средств незначительна. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов приведен в таблице ниже:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Рейтинг AAA	37 366	-
Рейтинг AA- to AA+	151 027	8 302
Рейтинг A- to A+	-	137 286
Прочие	4 012	1 008
Итого	192 405	146 596

Группа проводит анализ кредитного качества депозитов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая (в тыс.)	59 009	59 009

19. ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

Основные актуарные допущения, использованные Группой при прогнозировании обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых периодических расходов по выплате пенсий за 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Ставка дисконтирования	11,65 %	10,30 %
Будущие увеличения пенсионных выплат	6,62 %	6,60 %
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников программы с момента выхода на пенсию	9,95	10,30

Изменения текущей стоимости обязательств по выплате пенсионных пособий представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Накопленные обязательства по выплате пенсий на начало года	273 678	282 436
Процентные расходы	29 879	27 220
Актуарные прибыли	(9 753)	(664)
Выплаты за год	(34 420)	(35 314)
Накопленные обязательства по выплате пенсий на конец года	259 384	273 678

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

20. РЕЗЕРВ ПОД РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	596 857	-
Поправка приведенной стоимости	71 532	28 958
Изменение оценочных значений	245 967	567 899
Остаток на конец года	914 356	596 857

В соответствии с требованиями законодательства о защите окружающей среды Группа сформировала резерв под рекультивацию земель хранилища шламов и полигона не утилизируемых отходов. На момент признания резерва в консолидированном отчете специального назначения о финансовом положении не было активов, относящихся к этому резерву.

Группа использовала ставку дисконтирования в размере 19,7% (в 2023 году — 12,2%) для расчета резерва.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 053 578	4 320 456
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	4 053 578	4 320 456
Авансы полученные	293 913	544 050
Задолженность по прочим налогам	379 983	294 867
Задолженность по заработной плате	422 316	325 445
Резерв по претензиям	-	18 387
Прочие краткосрочные обязательства	28 225	28 304
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 178 015	5 531 509

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные займы	349 940	456 316
Итого	349 940	456 316

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.

	Кредиты и займы (Прим. 22)	Аренда денежных средств	Денежные средства и эквиваленты	Банковские депозиты/Процентный доход	Итого
1 января 2023 г.	(4 248 050)	(2 560)	80 098	-	(4 170 512)
Потоки денежных средств, нетто	4 020 636	290	66 429	(3 584)	4 083 771
Влияние пересчета в валюту отчетности и изменений в обменных курсах	-	-	69	-	69
Проценты (начисленные)/полученные	(225 250)	(275)	-	3 584	(221 941)
Прочее	(3 652)	-	-	-	(3 652)
1 января 2024 г.	(456 316)	(2 545)	46 544	-	(412 317)
Потоки денежных средств, нетто	138 428	290	46 544	(9 109)	176 153
Влияние изменений в обменных курсах	-	-	(735)	-	(735)
Проценты (начисленные)/полученные	(32 052)	(273)	-	9 109	(23 216)
31 декабря 2024 г.	(349 940)	(2 528)	92 353	-	(260 115)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТИЗНО-КАЛИБРОВОЧНЫЙ ЗАВОД «ММК-МЕТИЗ» И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами и соответствующие остатки в расчетах

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.

В состав связанных сторон входят организации, находящиеся под контролем конечного бенефициарного собственника. Все остатки в расчетах не обеспечены, и ожидается, что они будут погашены денежными средствами, за исключением тех, по которым были признаны ожидаемые кредитные убытки.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами и соответствующих остатках в расчетах на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., представлена ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Выручка	7 702 654	6 131 324
Закупки	19 341 661	17 592 228
Услуги полученные	2 271 360	697 301
Предоставление займов	8 137 100	7 648 300
Погашение займов выданных	9 629 150	11 588 070
Проценты по займам выданным, к получению	-	83 468
Возврат займов	-	400 000
Проценты по займам полученным, к уплате	-	19 786

Остатки по расчетам	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Инвестиции	36	36
Займы выданные	917 516	2 409 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	942 536	609 173
Авансы выданные	125 597	7 307
Авансы полученные	6 415	60 625
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 243 176	2 722 921

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал включает руководство Группы и членов Совета Директоров и получает только краткосрочное вознаграждение. За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., ключевой управленческий персонал получил вознаграждение в сумме 77 761 тысячу рублей и 72 271 тысячу рублей соответственно, включая взносы на социальное страхование.

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют, риск изменения цен на долевые инструменты. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки.

Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом любых убытков от обесценения.

Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Цель Группы по управлению валютным риском заключается в минимизации волатильности денежных потоков Группы, возникающей в результате изменения валютных курсов. Руководство нацелено на оценку будущих денежных потоков Группы в валюте и на управление разницами, возникающими между соответствующими притоками и оттоками денежных средств. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности организаций Группы при максимизации дохода для акционеров путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. структура капитала Группы состояла из заемных средств (кредиты и обязательства по аренде) в сумме 352 468 тысяч рублей (31 декабря 2023 г.: 458 861 тысяча рублей), акционерного капитала в сумме 59 009 тысяч рублей (31 декабря 2023 г.: 59 009 тысяч рублей) и нераспределенной прибыли в сумме 8 744 007 тысяч рублей (31 декабря 2023 г.: 9 246 424 тысяч рублей).

Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала. Исходя из его рекомендаций Группа обеспечивает сбалансированность общей структуры капитала посредством дивидендных выплат и выпуска новых долговых бумаг или погашения существующей задолженности. Группа осуществляет контроль за показателем капитала на базе соотношения уровня заемных средств и собственного капитала (должен быть не выше 1:1). Кроме того, Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение чистого долга и показателя EBITDA.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов.

По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств принимаются на стандартных условиях, учитывающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа заключила договоры на сумму около 673 188 тысяч рублей для приобретения основных средств (31 декабря 2023 г.: 471 646 тысяч 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. недисконтированные будущие потоки денежных средств в размере 185 610 тысяч рублей, которые потенциально могут возникнуть у Группы в течение срока аренды земли, не были включены в обязательства по аренде, так как они представляют собой переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости (на 31 декабря 2023 г.: 164 269 тысяч рублей).

Вышеуказанные договоры предусматривают уплату/получение штрафов при определенных обстоятельствах и в случае, если условия поставки не соблюдены. Руководство не ожидает, что такие обстоятельства приведут к убыткам для Группы.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 г. банковские гарантии, полученные от банков и выданные поставщикам, составили 27 854 тысячи рублей (31 декабря 2023 г.: 15 517 тысяч рублей).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(В тысячах рублей)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы 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. Высокие темпы роста экономики на фоне активного импортозамещения и увеличения промышленного производства выразились в исторически низком уровне безработицы, что послужило драйвером для роста доходов населения. В совокупности это отразилось на повышенных темпах инфляции и, как следствие, ужесточении монетарной политики Центральным Банком России. Рост ключевой ставки привел к замедлению деловой активности в России во II полугодии и сокращении инвестиционных программ многих компаний, что впоследствии может негативно сказаться на темпах экономического роста в будущем. Сложившаяся экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность компании. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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 торговой и прочей дебиторской задолженности, проверке соблюдения ограничительных условий (ковенантов) (Прим. 22). Оценочные суждения, отраженные в консолидированной финансовой отчетности специального назначения, были сделаны Группой на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства (1 Уровень иерархии справедливой стоимости) и эквиваленты денежных средств (2 Уровень иерархии справедливой стоимости), банковские депозиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, обязательства по аренде, краткосрочные и долгосрочные займы (кроме льготных кредитов), торговая и прочая кредиторская задолженность, незначительно отличается от их справедливой стоимости (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость финансовых активов оценивается по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Группа также учитывает факторы риска ликвидности, кредитного и рыночного риска и при необходимости корректирует модель оценки.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в собственности Группы были инвестиции только 3 Уровня.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 28 апреля 2025 г.