Публичное акционерное общество «Ижсталь»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., с заключением независимого аудитора

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....……3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе…….5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении…….....6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале…….....7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств…….....8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности…….……10

АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Ижсталь»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Ижсталь» (ОГРН 1021801435325) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует во всех существенных отношениях указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности для аудируемого лица, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), применявшимися при подготовке проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год в нашем аудиторском заключении от 07 апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита и раздел «Прочие сведения», в котором указано на то, что аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 16 апреля 2024 года.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Корноухова Татьяна Ивановна,

Генеральный директор АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»
(ОРНЗ 22006014311)

_____
(подпись)

МП

Юсева Екатерина Владимировна,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 22006165037)

_____
(подпись)

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
ОРНЗ 12006019078

«7» апреля 2025 года

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	**5**	33 365 576	32 428 971
Себестоимость продаж		(25 829 016)	(24 504 871)
Валовая прибыль		**7 536 560**	**7 924 100**
Коммерческие и сбытовые расходы		(2 147 536)	(2 103 416)
Обесценение долгосрочных активов, нетто		(9 035)	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		44 334	(245 835)
Налоги, кроме налога на прибыль		(91 712)	(71 462)
Административные и прочие операционные расходы	**6**	(822 609)	(722 868)
Прочие операционные доходы	**7**	75 953	135 423
Итого коммерческие, сбытовые и операционные расходы, нетто		**(2 950 605)**	**(3 008 158)**
Операционная прибыль		**4 585 955**	**4 915 942**
Финансовые доходы	**8**	1	55 980
Финансовые расходы	**8**	(468 423)	(416 245)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(297 429)	(908 302)
Прочие (расходы) доходы, нетто		(3 921)	6 736
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		**(769 772)**	**(1 261 831)**
Прибыль до налогообложения		**3 816 183**	**3 654 111**
Расход по налогу на прибыль	**18**	(800 104)	(123 744)
Прибыль		**3 016 079**	**3 530 367**
Прочий совокупный доход:			
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	**16**	20 432	2 204
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		**3 036 511**	**3 532 571**
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		800 729	800 729
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		3 766,67	4 405,07

Примечания составляют неотъемлемую часть данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	**9**	3 458 296	3 525 440
Активы в форме права пользования	**14**	59 572	65 087
Нематериальные активы		50	58
Внеоборотные финансовые активы		–	11
Отложенные налоговые активы		–	42 400
		3 517 918	**3 632 996**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	**10**	5 466 220	6 947 053
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**11**	11 434 113	5 188 508
Прочие оборотные активы		108 044	1 217 788
Денежные средства и их эквиваленты	**12**	65 374	357 293
		17 073 751	**13 710 642**
Итого активы		**20 591 669**	**17 343 638**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	**21**	1 067 639	1 067 639
Накопленный прочий совокупный доход		67 844	47 412
Нераспределенная прибыль		5 698 693	3 197 717
Итого капитал		**6 834 176**	**4 312 768**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	**13**	1 483 934	2 122 093
Обязательства по договорам аренды	**14**	67 629	76 478
Пенсионные обязательства	**16**	56 885	72 634
Оценочные обязательства	**17**	142 005	151 308
Прочие финансовые обязательства		–	453
Отложенные налоговые обязательства		454 775	–
		2 205 228	**2 422 966**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	**13**	4 632 746	4 081 791
Обязательства по договорам аренды	**14**	1 736	2 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**19**	2 730 975	2 070 338
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		3 172 695	3 677 400
Пенсионные обязательства	**16**	9 789	8 222
Налог на прибыль к уплате	**18**	31 209	62 243
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	**20**	944 960	691 133
Оценочные обязательства	**17**	28 155	14 364
		11 552 265	**10 607 904**
Итого обязательства		**13 757 493**	**13 030 870**
Итого капитал и обязательства		**20 591 669**	**17 343 638**

Козённов Сергей Михайлович
Генеральный директор

04.04.2025

Примечания составляют неотъемлемую часть данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	**1 067 639**	**(1 601 151)**	**45 208**	**(488 304)**
Прибыль	–	3 530 367	–	**3 530 367**
Прочий совокупный доход	**–**	**–**	**2 204**	**2 204**
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	–	–	2 204	**2 204**
Эффект от признания займов, полученных от компаний под общим контролем, по справедливой стоимости (Прим. 3(f))	**–**	**1 278 843**	**–**	**1 278 843**
Эффект изменения долей участия в дочерних компаниях в рамках Группы	**–**	**(10 342)**	**–**	**(10 342)**
На 31 декабря 2023 г.	**1 067 639**	**3 197 717**	**47 412**	**4 312 768**
Прибыль	**–**	3 016 079	**–**	**3 016 079**
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	–	–	20 432	**20 432**
Эффект от признания займов, полученных от компаний под общим контролем, по справедливой стоимости (Прим. 3(f))	–	(515 103)	–	**(515 103)**
На 31 декабря 2024 г.	**1 067 639**	**5 698 693**	**67 844**	**6 834 176**

Примечания составляют неотъемлемую часть данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Ижсталь»
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль		**3 016 079**	**3 530 367**
Корректировки:			
Амортизация		259 736	274 669
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		297 429	908 302
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль	**18**	497 171	(390 771)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(44 334)	245 835
Прибыль от прощения, реструктуризации и списания торговой и прочей кредиторской задолженности	**7**	(4 432)	(3 391)
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	**10**	120 217	58 439
Убыток от списания внеоборотных активов		19 235	5 278
Результат от выбытия внеоборотных активов		9 539	(68 870)
Финансовые расходы (доходы), нетто	**8**	468 422	360 265
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков	**17**	7 395	(2 202)
Прочее		(10 659)	(17 382)
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(6 200 553)	(3 245 122)
Товарно-материальные запасы		1 382 395	(2 066 154)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		611 558	59 682
Авансы полученные		(501 471)	(332 194)
Налоги к уплате и прочие обязательства		(120 474)	639 707
Прочие активы		1 118 878	(172 881)
Налог на прибыль уплаченный		334 728	(486 930)
Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности		**1 260 859**	**(703 353)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		1	55 980
Поступления от реализации основных средств		236	72 453
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(211 399)	(395 234)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		**(211 162)**	**(266 801)**
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		696 800	194 000
Выплата кредитов и займов		(2 030 851)	(1 313 056)
Проценты уплаченные		(6 333)	(8 648)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(1 586)	-
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		**(1 341 970)**	**(1 127 704)**
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		–	101
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		354	28 547
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(291 919)**	**(2 069 210)**

Примечания составляют неотъемлемую часть данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Денежные средства на начало отчетного периода		357 293	2 426 503
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	**12**	**357 293**	**2 426 503**
Денежные средства на конец отчетного периода		65 374	357 293
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	**12**	**65 374**	**357 293**

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Ижсталь» (далее – Компания), сокращённое название ПАО «Ижсталь», ИНН 1826000655, зарегистрировано 18 мая 1995 года Администрацией г. Ижевска.

Место нахождения Компании: 426006, Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Новоажимова, 6.

Компания и ее дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы связана с производством сортового горячекатаного проката и катанки, стали в слитках, стальных прутков, профилей (методом холодного волочения) и прочей металлопродукции. Группа представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена к выпуску 4 апреля 2025 г.

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена руководством Группы на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация лицах, контролирующих эмитента.
- Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).
- Информация о финансовых вложениях эмитента.

Руководством Группы принято решение не публиковать консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленную Группой в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых обязательств, которые оценивались по справедливой стоимости.

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ или ОПБУ других стран, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. Основные корректировки относятся к (1) учету операций приобретения; (2) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (3) оценке и амортизации основных средств; (4) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (5) отражению операций в иностранной валюте; (6) учету отложенного налога на прибыль; (7) учету налоговых штрафов, неопределенных позиций и условных обязательств по налогам; (8) признанию выручки; (9) обесценению активов; (10) учету финансовых инструментов; (11) учету аренды.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Рубль является функциональной валютой компаний Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

Все суммы, раскрываемые в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное.

Основа консолидации

Настоящая обобщенная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. Контроль имеет место в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. у Группы имеются существующие права, которые предоставляют ей возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов инвестора.

Дочерние предприятия включаются в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из обобщенной консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала дочернего предприятия, а возникшие в результате прибыль или убыток отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Любые оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

(a) Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по заимствованиям и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его существенной части расходы на замену капитализируются. Если заменяемая часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию и рекультивацию актива после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания в отношении соответствующего резерва на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчасти, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Годы
Здания и сооружения	5-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(b) Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно списываются на расходы в течение срока аренды. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категория активов	Годы
Здания и сооружения	5-37
Машины и оборудование	8-9

Однако если договор аренды передает Группе право собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива.

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 12 до 48 лет).

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные

платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

(c) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение.

Стоимость сырья оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению товарно-материальных запасов.

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя стоимость сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

(d) Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах

основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Убытки от обесценения признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(e) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в обобщенной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой

стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости.

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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

Финансовые активы Группы представляют собой дебиторскую задолженность и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Последующая оценка

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в основном, если:

• срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или

• Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

• Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

• контрагент просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;

• контрагент удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:

  • контрагент обанкротился;

  • возросла вероятность того, что контрагент обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Соответственно, Компания не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами,

индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имеются остатки по беспроцентным займам, полученные от связанных сторон (Примечание 4). Займы были признаны по справедливой стоимости в сумме 233 949 тыс. руб., эффект от первоначального признания отражен в составе капитала.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые обязательства Группы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 13).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(g) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(h) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных вознаграждений в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственные социальные фонды

Отчисления Группы в Социальный Фонд России отражаются в составе финансового результата периода, к которому они относятся, в составе расходов на социальное обеспечение.

(i) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых определенных доходных сделок с покупателями:

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязанности к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке. В таких договорах Группа учитывает две отдельных обязанности к исполнению: обязанность по предоставлению продукции покупателям и обязанность по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору является переменным, Группа оценивает сумму возмещения, которую она будет вправе получить в обмен на передаваемые покупателю товары.

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства РФ. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «МСФО (IAS) 37»).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 3 (f).

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положение в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Группа передала соответствующие товары или услуги

покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

Информация о существенных учетных суждениях, связанных с выручкой по договорам с покупателями, раскрыта в Примечании 3 (n).

(j) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в качестве отложенного дохода в прочих обязательствах, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве прочего операционного дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Субсидии, представляющие собой компенсацию за приобретение актива, отражаются посредством их вычета из стоимости приобретения соответствующего актива, и признаются в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

(k) Оценочные обязательства

Общие сведения

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выполнения соответствующих работ.

Расходы на ликвидацию и рекультивацию будут понесены Группой в процессе эксплуатации или в конце срока эксплуатации определенных сооружений. Группа оценивает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались шламонакопители, шлаковые отвалы и хвостохранилища, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых

территорий.

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/ окружающей среды на территории осуществления деятельности производственных объектов. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства производственных объектов, в которые входят комплексы, предназначенные для складирования твердых отходов или отстоя и сброса технической воды, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих активов.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* (далее – «МСФО (IAS) 16»).

Если уменьшение суммы оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость, актива, к которому относится оценочное обязательство, любая величина превышения признается непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

Изменения прогнозируемых затрат на ликвидацию и рекультивацию, относящихся к участкам, эксплуатация которых прекращена, признаются непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(l) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в РФ, в юрисдикции которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства РФ. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если сроки уменьшения временной разницы поддаются контролю, и существует высокая вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам, неиспользованным инвестиционным налоговым вычетам и неиспользованным налоговым убыткам к переносу. Отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы, неиспользованные инвестиционные налоговые вычеты и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в какой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств только в случаях, если она имеет юридически защищенное право производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

(m) Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(n) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка обобщенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учтенные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату обобщенной консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Оценки и допущения Группы включают суждения руководства и зависят от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц (Примечание 18).

При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2025-2026 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Методы определения ценности использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Оценочные обязательства

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 17).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции. Подробная информация представлена в Примечании 16.

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует оценочные обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением использования активов или действием нормативно-

законодательных требований и существенным образом различаются у разных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму оценочного обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 17).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 11).

Определение чистой возможной цены продажи товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены продажи (Примечание 10). Оценка чистой возможной цены продажи готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Группа не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка

привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних предприятий, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерним предприятием, отличается от его функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочернего предприятия).

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами в РФ. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

(o) Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января

2024 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2024 г., но не оказали существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой*» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* − Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»* (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Указанные выше поправки к МСФО (IAS) 1 *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* и МСФО (IAS) 1 *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»* требуют от организации раскрытия информации в случаях, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение следующих двенадцати месяцев.
- поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»* и к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Группа ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 21 *«Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют»* (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* и МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»* (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* и МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии»*

(выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

В отношении МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»* (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Группа находится в процессе анализа влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах операций и остатков по расчетам со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

	на 31 декабря			
	2024 г.		**2023 г.**	
	Задолженность связанных сторон	**Задолженность перед связанными сторонами**	**Задолженность связанных сторон**	**Задолженность перед связанными сторонами**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 491 034	–	3 412 352	–
в том числе перед материнской компанией	*904*	–	–	–
Авансовые платежи и предоплаты	7 845	–	1 134 940	–
Денежные средства и их эквиваленты	6 793	–	308	–
Кредиты и займы долгосрочные	–	(1 483 934)	–	(2 122 093)
Обязательства по договорам аренды долгосрочные	–	(2 732)	–	(3 897)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	(453)
Краткосрочные кредиты и займы	–	(85)	–	(55 625)
Обязательства по договорам аренды краткосрочные	–	(1 100)	–	(1 225)
Торговая и прочая кредиторская задолженность,	–	(1 421 198)	–	(1 011 413)
в том числе перед материнской компанией	–	*(123 769)*	–	*(140 151)*
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	–	(1 002 270)	–	(1 547 182)
Итого	**9 505 672**	**(3 911 319)**	**4 547 600**	**(4 741 888)**

	2024			
	Закупки	**Продажи**	**Финансовые доходы (расходы)**	**Прочие доходы и (расходы), нетто**
Материнская компания	1 310 307	–	–	1
Прочие связанные стороны	15 496 254	10 859 457	(125 807)	26 642
Итого	**16 806 561**	**10 859 457**	**(125 807)**	**26 643**

	2023			
	Закупки	**Продажи**	**Финансовые доходы (расходы)**	**Прочие доходы и (расходы), нетто**
Материнская компания	1 270 672	–	–	–
Прочие связанные стороны	17 534 163	11 066 021	(80 314)	85 028
Итого	**18 804 835**	**11 066 021**	**(80 314)**	**85 028**

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2024 год составили 39 422 тыс. руб. (за 2023 год составили 39 033 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

5. Выручка по договорам с покупателями

	2024 г.	**2023 г.**
Выручка от основной деятельности	32 639 209	31 773 575
Прочая выручка	726 367	655 396
Итого	**33 365 576**	**32 428 971**

6. Административные и прочие операционные расходы

	2024 г.	**2023 г.**
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	525 408	423 090
Офисные и эксплуатационные расходы	79 617	53 964
Аудиторские и консультационные услуги	75 060	115 549
Убыток от списания внеоборотных активов	28 775	5 376
Амортизация основных средств	19 633	20 502
Услуги по страхованию	19 583	21 823
Социальные расходы	17 996	15 003
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	7 729	3 067
Расходные материалы	7 571	12 935
Банковские сборы и услуги	3 028	7 710
Прочее	38 209	43 849
Итого	**822 609**	**722 868**

7. Прочие операционные доходы

	2024 г.	**2023 г.**
Доходы от аренды	27 446	30 183
Доход от модификации договоров аренды	14 934	17 856
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	4 432	3 391
Компенсации за нарушение условий хозяйственных договоров	3 119	–
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	236	68 969
Прочее	25 786	15 024
Итого	**75 953**	**135 423**

8. Финансовые доходы и расходы

	2024 г.	**2023 г.**
Процентные доходы по прочим финансовым активам	1	55 980
Итого финансовые доходы	**1**	**55 980**

	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам и займам	288 165	259 029
Пени и штрафы по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	145 256	119 383
Процентные расходы по обязательствам по аренде	6 333	7 436
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	3 053	3 842
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	**442 807**	**389 690**
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	16 550	19 122
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	9 066	7 433
Итого финансовые расходы	**468 423**	**416 245**

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудова-ние	Транспортные средства	Прочее обору-дование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 г.	**65 944**	**2 920 636**	**8 394 728**	**170 477**	**83 005**	**350 339**	**11 985 129**
Поступления	–	9 891	110 692	8 951	1 672	315 726	**446 932**
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	–	(40 147)	–	–	–	–	**(40 147)**
Перевод между категориями	–	311 858	203 492	–	101	(515 451)	–
Выбытие	–	(22 748)	(42 061)	(11 545)	16	–	**(76 338)**
На 31 декабря 2023 г.	**65 944**	**3 179 490**	**8 666 851**	**167 883**	**84 794**	**150 614**	**12 315 576**
Поступления	–	7 025	66 452	19 758	1 245	195 548	**290 028**
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	–	(16 898)	–	–	–	–	**(16 898)**
Перевод между категориями	–	20 918	240 166	–	1 416	(262 500)	–
Выбытие	–	(3 505)	(90 505)	(1 904)	(11 404)	(10 535)	**(117 853)**
На 31 декабря 2024 г.	**65 944**	**3 187 030**	**8 882 964**	**185 737**	**76 051**	**73 127**	**12 470 853**
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2023 г.	**–**	**(1 738 500)**	**(6 575 940)**	**(161 979)**	**(72 914)**	**–**	**(8 549 333)**
Начисленная амортизация	–	(45 842)	(231 186)	(6 504)	(2 400)	–	**(285 932)**
Перевод между категориями	–	(20)	20	–	–	–	–
Выбытие	–	19 183	14 201	11 544	200	–	**45 128**
На 31 декабря 2023 г.	**–**	**(1 765 179)**	**(6 792 905)**	**(156 939)**	**(75 114)**	**–**	**(8 790 137)**
Начисленная амортизация	–	(46 635)	(244 246)	(5 549)	(2 560)	–	**(298 990)**
Перевод между категориями	–	34	–	–	(34)	–	–
Выбытие (обесценение)	–	2 812	69 223	1 905	11 665	(9 035)	**76 570**
На 31 декабря 2024 г.	**–**	**(1 808 968)**	**(6 967 928)**	**(160 583)**	**(66 043)**	**(9 035)**	**(9 012 557)**
Остаточная стоимость							
На 1 января 2023 г.	**65 944**	**1 182 136**	**1 818 788**	**8 498**	**10 091**	**350 339**	**3 435 796**
На 31 декабря 2023 г.	**65 944**	**1 414 311**	**1 873 946**	**10 944**	**9 680**	**150 614**	**3 525 439**
На 31 декабря 2024 г.	**65 944**	**1 378 062**	**1 915 036**	**25 154**	**10 008**	**64 092**	**3 458 296**

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 871 594 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составляет 940 833 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 общая сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 43 002 тыс. руб.

10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Сырье и материалы	2 197 315	3 152 485
Незавершенное производство	1 711 297	1 048 477
Готовая продукция	1 557 608	2 746 091
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи	**5 466 220**	**6 947 053**

В 2024 г. 120 217 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов по списанию товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи, (за 2023 г. отражен расход на сумму 58 439 тыс. руб.). В 2024 г. стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 25 829 016 тыс. руб. (2023 г.: 24 504 871 тыс. руб.).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Торговая дебиторская задолженность	11 589 447	5 435 776
- покупателями на внутреннем рынке	*11 541 578*	*5 403 011*
- покупателями на внешнем рынке	*47 869*	*32 765*
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(286 415)	(327 863)
Итого торговая дебиторская задолженность	**11 303 032**	**5 107 913**
Прочая дебиторская задолженность	139 293	94 387
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(8 212)	(13 792)
Итого прочая дебиторская задолженность	**131 081**	**80 595**
Итого дебиторская задолженность	**11 434 113**	**5 188 508**

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 гг. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2024		**на 31 декабря 2023**	
	Торговая дебиторская задолженность	**Ожидаемые кредитные убытки**	**Торговая дебиторская задолженность**	**Ожидаемые кредитные убытки**
Текущая часть	1 823 067	(41 298)	2 371 591	(135 333)
30 дней или менее	1 185 724	(2 808)	1 244 152	(8 496)
31-60 дней	1 165 092	(13 720)	907 534	(5 243)
61-90 дней	1 231 276	(50 576)	463 321	(13 175)
91-180 дней	2 814 347	(82 136)	197 170	(29 777)
181-365 дней	3 054 141	(28 357)	136 811	(43 540)
Более года	315 800	(67 520)	115 197	(92 299)
Итого торговая дебиторская задолженность	**11 589 447**	**(286 415)**	**5 435 776**	**(327 863)**

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

на 31 декабря 2023	**341 655**
Восстановление	(47 017)
Использование	(11)
на 31 декабря 2024	**294 627**

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	*65 395*	*357 673*
- в прочих валютах	*70*	*66*
Итого денежные средства и их эквиваленты	**65 465**	**357 739**
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(91)	(446)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	**65 374**	**357 293**

13. Кредиты и займы

Непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам представлены ниже:

Долгосрочные кредиты и займы	**31 декабря 2024г.**	**31 декабря 2023г.**
В российских рублях		
Коммерческие организации	1 484 019	2 177 718
В евро		
Банки и финансовые учреждения	4 632 661	4 026 166
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(4 632 746)	(4 081 791)
**Итого ..... **	**1 483 934**	**2 122 093**

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**31 декабря 2024г.**	**31 декабря 2023г.**
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов……..	4 632 746	4 081 791
**Итого ..... **	**4 632 746**	**4 081 791**

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Сроки погашения	
По требованию.....	4 632 661
2025 г.	85
2030 г. и последующие годы.....	1 483 934
**Итого ..... **	**6 116 680**

Группа нарушила обязательства по выплате в размере 4 632 661 тыс. руб. и 4 026 166 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответственно, которые представляют собой обязательства по кредитным соглашениям с иностранными банками.

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств (Примечание 9), гарантиями материнской компании и поручительствами связанных сторон.

14. Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2023 г.	**117 623**	**1 235**	**5 963**	**124 821**
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(53 631)	(1 077)	–	**(54 708)**
Начисленная амортизация	(3 881)	(134)	(1 011)	**(5 026)**
На 31 декабря 2023 г.	**60 111**	**24**	**4 952**	**65 087**
Эффект изменения оценок по договорам аренды	(3 845)	1 090	206	**(2 549)**
Начисленная амортизация	(1 808)	(112)	(1 046)	**(2 966)**
На 31 декабря 2024 г.	**54 458**	**1 002**	**4 112**	**59 572**

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	2024	2023
Обязательства по аренде на 1 января	**78 891**	**154 807**
Эффект изменения оценок по договорам аренды	(7 940)	(74 629)
Арендные платежи	(7 919)	(8 648)
Расходы по процентам	6 333	7 361
Обязательства по аренде на 31 декабря	**69 365**	**78 891**

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составила 7 969 тыс. руб. и 9 138 тыс. руб. соответственно.

15. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Группа подвержена риску ликвидности, кредитному и валютному рискам, а также риску изменения процентной ставки. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам) исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						
	До востребования	**До 1 года**	**От 1 года до 2 лет**	**От 2 до 3 лет**	**От 3 до 4 лет**	**Свыше 4 лет**	**Итого**
На 31 декабря 2024 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	4 632 661	100	–	–	–	1 998 072	**6 630 833**
Обязательства по договорам аренды	–	–	8 189	8 189	8 189	174 307	**198 874**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 089 314	1 395 750	–	–	–	–	**2 485 064**

	Срок погашения						
	До востребования	**До 1 года**	**От 1 года до 2 лет**	**От 2 до 3 лет**	**От 3 до 4 лет**	**Свыше 4 лет**	**Итого**
На 31 декабря 2023 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	4 026 166	194 000	–	–	–	3 138 222	**7 358 388**
Обязательства по договорам аренды	286	8 728	8 728	8 728	8 453	192 677	**227 600**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	275 140	1 608 812	–	–	–	–	**1 883 952**

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющихся на отчетную дату финансовых активов.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 11), и финансовой деятельностью, включая валютные операции.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской заложенности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в банках	65 374	357 293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 434 113	5 188 520
Итого	**11 499 487**	**5 545 813**

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Краткосрочные обязательства	**(8 653)**	**(78 503)**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 653)	(78 503)

Активы и обязательства, выраженные в евро	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Оборотные активы	**14 836**	**22 756**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 836	22 756
Краткосрочные обязательства	**(4 648 801)**	**(4 030 840)**
Кредиты и займы	(4 632 661)	(4 026 166)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 140)	(4 674)

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, которые, по мнению руководства, представляют собой наиболее обоснованную оценку в текущих рыночных условиях и которые могут оказать влияние на деятельность Группы:

	Изменение курса доллара США к рублю	**Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения**	**Изменение курса евро к рублю**	**Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения**
2023 г.	+30%	(23 551)	+30%	(1 202 425)
	-10%	7 850	-10%	400 808
2024 г.	+27%	(2 336)	+27%	(1 251 170)
	-10%	865	-10%	463 396

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 88% (включая ключевую ставку ЦБ РФ –12%, EURIBOR и пр. – 76%) и 80% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 15%, EURIBOR и пр. – 65%) соответственно.

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого-обложения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого-обложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого-обложения
2023 г.	2,00	(18 689)	–	–	1,50	(94 806)
	-4,00	37 379	–	–	-1,50	94 806
2024 г.	3,00	(23 086)	–	–	1,50	(109 734)
	-3,00	23 086	–	–	-1,50	109 734

16. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности и выплату прочих долгосрочных вознаграждений

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников, занятых на производстве и пенсионеров.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как-то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 067 работников, а 6 532 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 3 177 работников, а 6 590 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

Актуарная оценка долгосрочных пособий по окончанию трудовой деятельности и прочих долгосрочных пособий была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

Установленные Группой пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2024 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 64 515 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 2 159 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 78 301 тыс. руб. и 2 555 тыс. руб. соответственно) и включается в строку

«Пенсионные обязательства» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2024 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2024 г.	**80 856**
Стоимость услуг текущего периода	3 008
Чистые расходы по процентам	9 066
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(517)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	**11 557**
Пособия выплаченные	**(5 307)**
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(15 528)
Корректировки на основе опыта	(4 904)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	**(20 432)**
31 декабря 2024 г.	**66 674**

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2023 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2023 г.	**79 511**
Стоимость услуг текущего периода	2 875
Чистые расходы по процентам	7 433
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(120)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	**10 188**
Пособия выплаченные	**(6 639)**
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(4 812)
Корректировки на основе опыта	2 608
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	**(2 204)**
31 декабря 2023 г.	**80 856**

Группа предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом.

Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет 7 лет и 8 лет на 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответственно.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,30%	12,00%
Уровень инфляции	5,60%	5,60%
Норма увеличения компенсаций	6,70%	6,70%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	2024 г.	2023 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(3 770)	(5 552)
Уменьшение на 1%	4 204	6 296
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	1 709	2 452
Уменьшение на 1%	(1 559)	(2 202)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	2 831	4 140
Уменьшение на 1%	(2 550)	(3 682)
Текучесть кадров		
Увеличение на 3%	(2 309)	(3 513)
Уменьшение на 3%	2 743	4 289

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

17. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство на ликвидацию и рекульти-вацию	Оценочные обязательства по судебным искам	Оценочные обязательства на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Итого
На 1 января 2024 г	**161 648**	**3 690**	**334**	**165 672**
Начислено	–	8 860	–	**8 860**
Использовано		(2 559)	–	**(2 559)**
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(16 898)	–	–	**(16 898)**
Амортизация дисконта	16 550	–	–	**16 550**
Восстановление неиспользованных сумм	–	(1 131)	(334)	**(1 465)**
На 31 декабря 2024 г	**161 300**	**8 860**	**–**	**170 160**
Краткосрочная часть	**19 295**	**8 860**	**–**	**28 155**
Долгосрочная часть	**142 005**	**–**	**–**	**142 005**

18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(303 431)	(432 802)
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств	(406 220)	390 771
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	502	(81 713)
Отложенный налог, относящийся к изменению налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(90 955)	–
Расходы по налогу на прибыль	**(800 104)**	**(123 744)**

В 2023-2024 годах в РФ налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли. В июле 2024 года в России был принят новый федеральный закон, в соответствии с которым с 1 января 2025 г. ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	**3 816 183**	**3 654 111**
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(763 237)	(730 822)
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях.	502	(81 713)
Изменение непризнанных налоговых убытков	40 571	711 084
Доходы, не увеличивающие и (расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	13 015	(22 293)
Влияние изменения налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(90 955)	–
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 21,0% (2023 г.: 3,4%) расход по налогу на прибыль	**(800 104)**	**(123 744)**
Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(800 104)**	**(123 744)**

Отложенный налог на прибыль, отраженный в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, включает в себя следующие позиции:

	1 января 2024 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков	Изменение налоговой ставки	31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы				
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	33 159	(899)	8 065	40 325
Товарно-материальные запасы	–	5 889	1 472	7 361
Кредиты и займы	117 870	59 648	44 379	221 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	49 350	(31 063)	4 572	22 859
Чистый операционный убыток к переносу	369 903	(209 207)	40 175	200 871

Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования	(425 917)	158	(106 440)	(532 199)
Товарно-материальные запасы	(64 365)	64 365	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(34 135)	(295 660)	(82 449)	(412 244)
Обязательства по договорам аренды	(3 465)	1 818	(412)	(2 059)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	–	(1 269)	(317)	(1 586)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	**42 400**	**(406 220)**	**(90 955)**	**(454 775)**

	1 января 2023 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	35 279	(2 120)	33 159
Кредиты и займы	–	117 870	117 870
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	33 967	15 383	49 350
Чистый операционный убыток к переносу	118 554	251 349	369 903
Прочее	2 666	(2 666)	–
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(427 110)	1 193	(425 917)
Товарно-материальные запасы	(34 919)	(29 446)	(64 365)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(12 440)	(21 695)	(34 135)
Обязательства по договорам аренды	(1 966)	(1 499)	(3 465)
Кредиты и займы	(62 403)	62 403	-
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	**(348 372)**	**390 772**	**42 400**

Для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 12 295 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 48 791 тыс. руб.) по налоговым убыткам в размере 49 180 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 243 953 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 14 626 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 15 125 тыс. руб.) были отражены в обобщенной

консолидированной финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 425 011 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответственно не были начислены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Торговая кредиторская задолженность	2 411 771	1 855 321
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	245 911	186 386
Кредиторская задолженность по основным средствам	66 628	20 068
Прочая кредиторская задолженность	6 665	8 563
	2 730 975	**2 070 338**

20. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к уплате	802 655	571 214
Налоги с фонда оплаты труда	135 693	110 603
Налог на имущество	3 506	8 870
Земельный налог	2 589	–
Прочее	517	446
Итого	**944 960**	**691 133**

21. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. акционерный капитал Компании составляет 1 067 639 тыс. руб. (один миллиард шестьдесят семь миллионов шестьсот тридцать девять тысяч рублей) и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из обыкновенных акций и привилегированных акций (типа А).

Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит из 800 729 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Компании имелось 266 910 разрешенных к выпуску и выпущенных в соответствии с российским законодательством привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая (что составляет 25% уставного капитала Группы), из них 266 910 акций находились в обращении и были полностью оплачены.

Согласно российскому законодательству и уставу Компании данные привилегированные акции являются некумулятивными и не имеют права голоса кроме случаев, предусмотренных законодательством и уставом.

Дивиденды выплаченные и предполагаемые

Компания вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут

объявляться только из прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Компании по РСБУ.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2024 и 2023 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

22. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2024 г. и до даты выпуска обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.