

**Публичное
акционерное общество
«Магнитогорский
металлургический
комбинат»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1-2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	4-5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6-7

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	9
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	36
8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	38
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	38
10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	38
11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	39

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ММК» ЗА 2023 ГОД..... 45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества
«Магнитогорский металлургический комбинат» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности

Неопределенность внешней среды оказала негативное воздействие на операционную деятельность Общества, что потребовало от руководства оценки возмещаемости торговой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная торговая дебиторская задолженность составила 15 367 млн. руб. (31 декабря 2022 года: 7 315 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство признало резерв по сомнительным долгам в части торговой дебиторской задолженности в размере 6 255 млн руб. (31 декабря 2022 года: 5 351 млн руб.). Более подробная информация представлена в Пояснении 3 к бухгалтерской отчетности.

Данный вопрос является ключевым вопросом для нашего аудита, поскольку определение резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности предусматривает применение суждения руководства и сопряжено с высокой степенью неопределенности в оценках. Оценка резерва осуществляется на основании процента резервирования, определенного в учетной политике, и суждения руководства. Влияние беспрецедентных внешних условий может привести к определенным ограничениям относительно корректности выбранной учетной политики и необходимости начисления дополнительного резерва.

Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении полученного от руководства анализа и расчета резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Получили понимание внутренних процедур и проверили эффективность средств контроля Общества в отношении оценки резерва по сомнительным долгам;
- Выполнили проверку исходных данных, используемых при расчете резерва по сомнительным долгам;
- Изучили результаты, подготовленного руководством анализа конкретных обстоятельств, относящихся к контрагентам со значительными непогашенными остатками;
- Опросили руководство относительно возмещаемости отдельных значительных непогашенных остатков и механизма их погашения и оценили точность прогнозов и разумность использованных суждений;
- Оценили обоснованность ключевых допущений, используемых в расчетах, и пересчитали резерв по сомнительной задолженности, используя альтернативные допущения;
- Оценили влияние событий после отчетной даты на оценку, выполненную руководством по состоянию на отчетную дату;
- Провели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В результате выполненных процедур мы убедились, что полученные аудиторские доказательства подтверждают оценку резерва по сомнительным долгам, проведенную руководством Общества.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 8 февраля 2023 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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



Швецов Андрей Викторович
(ОПНЗ № 21906101417),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 10.06.2022

29 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633

Вид экономической деятельности: Производство металлургическое

Организационно-правовая форма/ форма собственности:

Публичные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 455000, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00186424		
ИНН	7414003633		
по ОКВЭД 2	24		
по ОКПОФ/ОКФС	1 22 47		16
по ОКЕИ	384		

ИНН 7703097990

ОГРН/ОГРНИП 1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 1.1	Нематериальные активы	1110	986 659	982 129	857 114
ТП 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	411 686	204 839	206 651
	Нематериальные поисковые активы	1130	816 294	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2	Основные средства	1150	346 215 659	307 063 002	231 893 428
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ТП 3.1	Финансовые вложения	1170	112 245 027	74 066 012	91 211 757
П 4	Отложенные налоговые активы	1180	6 767 132	6 829 106	1 863 648
П 3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 457 012	3 820 033	1 591 872
	ИТОГО по разделу I	1100	471 899 469	392 965 121	327 624 470
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4.1	Запасы	1210	83 251 847	60 415 225	71 022 279
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 070 395	877 350	815 171
ТП 5.1	Дебиторская задолженность	1230	105 660 252	57 317 584	84 769 165
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 000	1 982 782	38 837 837
П 3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	152 948 714	136 855 320	51 108 047
	Прочие оборотные активы	1260	1 370 871	1 899 000	2 141 502
	ИТОГО по разделу II	1200	344 327 079	259 347 261	248 694 001
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	816 226 548	652 312 382	576 318 471

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 174 330	11 174 330	11 174 330
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 713 914	24 713 914	24 713 914
	Резервный капитал	1360	558 717	558 717	558 717
П 3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	533 322 410	419 018 264	328 398 535
	ИТОГО по разделу III	1300	569 769 371	455 465 225	364 845 496
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ТП 5.3	Заемные средства	1410	11 441 057	22 145 968	40 528 865
П 4	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 622 801	25 577 415	10 948 851
ТП 7	Оценочные обязательства	1430	6 075 000	5 513 000	5 221 000
	Прочие обязательства	1450	2 704 977	2 012 289	77 856
	ИТОГО по разделу IV	1400	47 843 835	55 248 672	56 776 572
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ТП 5.3	Заемные средства	1510	94 295 837	72 235 052	41 565 587
ТП 5.3	Кредиторская задолженность	1520	97 449 896	66 695 540	110 846 552
	Доходы будущих периодов	1530	327 018	301 377	193 170
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	6 368 449	2 356 494	2 091 094
	Прочие обязательства	1550	172 142	10 022	-
	ИТОГО по разделу V	1500	198 613 342	141 598 485	154 696 403
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	816 226 548	652 312 382	576 318 471

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

29 марта 2024 года



(подпись)

П.В. Шиляев

(подпись)

О. Ю. Самойлова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация: <u>ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	Форма по ОКУД	коды
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности: <u>Производство металлургическое</u>	по ОКПО	31 12 2023
Организационно-правовая форма/ форма собственности	ИНН	00186424
<u>Публичные акционерные общества/ Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	7414003633
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	24
	по ОКЕИ	1
		1 22 47 16
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
П 3	Выручка	2110	664 530 782	578 026 183
ТП 6	Себестоимость продаж	2120	(468 843 523)	(440 628 577)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	195 687 259	137 397 606
ТП 6	Коммерческие расходы	2210	(45 214 721)	(42 762 858)
ТП 6	Управленческие расходы	2220	(11 262 621)	(10 293 146)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	139 209 917	84 341 602
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 620 018	890 932
	Проценты к получению	2320	11 403 503	4 819 485
	Проценты к уплате	2330	(3 818 774)	(2 884 732)
П 3	Прочие доходы	2340	19 102 954	20 558 780
П 3	Прочие расходы	2350	(22 635 375)	(47 990 088)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	145 882 243	59 735 979
П 4	Налог на прибыль	2410	(28 869 984)	(11 467 914)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(26 762 624)	(12 369 318)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 107 360)	901 404
	Прочее	2460	(2 814 410)	43 801
П 4	Чистая прибыль (убыток)	2400	114 197 849	48 311 866

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	114 197 849	48 311 866
	СПРАВОЧНО:			
П 8	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	10,22	4,32
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

П.В. Шилиев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

(подпись)

О. Ю. Самойлова

29 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"
Идентификационный номер плательщика: 7414003633
Вид экономической деятельности: Производство металлургическое
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

Коды			
0710004			
31	I	12	I 2023
00186424			
7414003633			
24			
1 22 47		16	
384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 год	3100	11 174 330	-	24 713 914	558 717	328 398 535	364 845 496
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	90 619 729	90 619 729
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48 311 866	48 311 866
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	42 307 863	42 307 863
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 год	3200	11 174 330	-	24 713 914	558 717	419 018 264	455 465 225
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	114 197 849	114 197 849
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	114 197 849	114 197 849
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего	3320	-	-	-	-	106 297	106 297
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	106 297	106 297
выкуп собственных акций	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	11 174 330	-	24 713 914	558 717	533 322 410	569 769 371

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	570 096 389	455 766 602	365 038 666

Руководитель



(подпись)

П. В. Шляев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

(подпись)

О. Ю. Самойлова

29 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633

Вид экономической деятельности: Металлургическое производство

Организационно-правовая форма/ форма собственности:

Публичные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

	Форма по ОКУД	КОДЫ
	Дата (число, месяц, год)	0710005
		31 12 2023
	по ОКПО	00186424
	ИНН	7414003633
	по ОКВЭД 2	24
	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	642 423 878	617 212 839
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	632 588 028	605 139 498
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	945 800	809 955
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
П 3	прочие поступления	4119	8 890 050	11 263 386
	Платежи – всего	4120	(555 570 084)	(510 865 474)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(483 436 698)	(453 954 246)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(23 330 120)	(21 070 883)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 562 928)	(1 855 300)
	налога на прибыль организации	4124	(26 294 856)	(14 389 833)
П 3	прочие платежи	4129	(19 945 482)	(19 595 212)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86 853 794	106 347 365
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	16 395 294	76 345 271
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	42 534	22 173
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	580 000	8 178
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 664 281	3 232 066
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 051 139	4 737 301
П 3	прочие поступления	4219	2 057 340	68 345 553

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	Платежи – всего	4220	(101 480 670)	(91 653 050)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(57 541 350)	(51 220 514)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(810)	(343 771)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(43 871 069)	(1 517 197)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(67 441)	(1 323)
П 3	прочие платежи	4229	-	(38 570 245)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(85 085 376)	(15 307 779)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	4310	216 963 580	162 990 317
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	216 963 580	162 990 317
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего	4320	(218 220 824)	(175 207 057)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(16 892)	(29 625 957)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(217 367 596)	(145 581 100)
	прочие платежи	4329	(836 336)	(4 060)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 257 244)	(12 220 800)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	511 175	78 818 786
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	136 855 320	51 108 047
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	152 948 715	136 855 320
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	15 582 220	6 928 487

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

29 марта 2024 года



(подпись)

(подпись)

П.В. Шиляев

О. Ю. Самойлова

Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»

Код эмитента: 00078-А

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ММК» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее ПАО «ММК» или «Общество») было основано в 1932 году как государственное предприятие.

Учредителем предприятия на момент приватизации являлся Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

В рамках программы приватизации в Российской Федерации комбинат был приватизирован и зарегистрирован 17 октября 1992 года как Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат», свидетельство о государственной регистрации № 0002 серии ГА выдано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

5 июня 2017 года в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» внесена запись о государственной регистрации изменений организационно-правовой формы, вносимых в учредительные документы юридического лица. Акции ПАО «ММК» котируются на Московской бирже.

Основными видами деятельности ПАО «ММК» являются:

- металлургическое производство;
- производство кокса;
- химическое производство;
- добыча полезных ископаемых;
- геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- обработка отходов лома черных и цветных металлов, оптовая торговля ломом;
- производство и реализация готовых металлических изделий;
- производство, передача и распределение электроэнергии, пара и горячей воды;
- строительная деятельность;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- хранение и складирование грузов; организация перевозок грузов;
- деятельность в области связи;
- защита государственной тайны;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- операции с недвижимым имуществом; аренда машин и оборудования;
- осуществление инвестиционной деятельности;
- оказание услуг производственного и непромышленного характера;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Среднесписочная численность персонала в ПАО «ММК» за 2023 год составила 16 343 человек (2022 год: 16 583 человек).

По решению акционеров (Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 26 февраля 2014 года) Шилиев Павел Владимирович избран генеральным директором ПАО «ММК» с полномочиями единоличного исполнительного органа ПАО «ММК».

ПАО «ММК» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР».

Деятельность ПАО «ММК» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается информация: бенефициарный владелец, Совет директоров, Правление, организация, контролирующая ПАО «ММК», т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Дочерние общества

Вид деятельности	Количество обществ
Производство металлопродукции	3
Ресурс	5
Торговый дом	5
Сервис	8
Финанс	2
Курорт	4
Производство металлопродукции	1
Холдинговая компания	1
Торговый дом	1

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ПАО «ММК» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ПАО «ММК», утвержденной приказом Генерального директора ПАО «ММК» от 29 декабря 2017 года № ГД-01/587 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2023 год;
 - приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31.12.2023 г. подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Основные элементы учетной политики

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ПАО «ММК».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию 31 декабря 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,8949 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани.

По учету основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств (кроме валков) производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; др.).

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Средние сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

- | | |
|-------------------------|---------|
| • здания и сооружения | 39 лет; |
| • машины и оборудование | 21 лет; |
| • транспорт | 22 лет; |
| • прочие | 13 лет. |

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

При этом, сумма погашения стоимости прокатных валков определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости прокатных валков к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования этих прокатных валков. В случае досрочного вывода из эксплуатации прокатных валков, остаточная стоимость недосписанной величины стоимости подлежит списанию на финансовые результаты в качестве прочих расходов, за минусом полезных возвратов.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта осуществляется, если одновременно прекращают выполняться условия принятия его к бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Существенные по величине затраты ПАО «ММК» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков, рам (МСК)) и приобретенных с 1 января 2023 года, признаются расходами того периода, в котором понесены.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые ПАО «ММК» и организациями Группы ПАО «ММК» по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (незначительность информации) в ПАО «ММК» и организациях Группы ПАО «ММК» ликвидационная стоимость признается равной нулю.

По учету нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав ПАО «ММК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов следующие:

- | | |
|--|-------------|
| • исключительные права патентообладателя | 5 – 20 лет; |
| • ноу-хау | 5 – 20 лет; |
| • приобретенное программное обеспечение | 1 – 10 лет; |
| • прочие | 1 – 10 лет |

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода не производится.

По учету НИОКР

К данным расходам относятся расходы, связанные с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Конкретный срок списания зависит от планируемого срока использования результатов НИОКР и устанавливается в заключениях ответственного структурного подразделения. Минимальный срок списания – 1 год, максимальный – не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

По учету капитального строительства

Объектом бухгалтерского учета по договорам на строительство у застройщика ПАО «ММК» являются затраты по каждому шифру объекта строительства, производимые ПАО «ММК» при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту.

При завершении строительства объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, который в процессе эксплуатации становится отдельной единицей основных средств.

Сумма расходов по содержанию управления капитального строительства (УКС), а также управленческого персонала производственных структурных подразделений, оказывающего содействие УКС, распределяется по шифрам объектов капитального строительства пропорционально строительно-монтажным работам отчетного месяца.

Расходы на содержание УКС не включаются в стоимость временных (титульных) зданий и сооружений в случае их ликвидации в процессе или по окончании строительства основного объекта.

По учету финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод скользящей ФИФО).

По учету запасов

Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе чугунные прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ПАО «ММК» независимо от срока службы и стоимости;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

В случае возникновения, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты относятся на расходы отчетного периода и отражаются в составе себестоимости продаж отчета о финансовых результатах.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Списание в производство и иное выбытие запасов:

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Списание со складов административного отдела в производство и иное выбытие материалов, предназначенных для административных целей, производится по средней стоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции подразделения (цеха). Выбытие готовой продукции производится по средней себестоимости по *каждому* калькулируемому виду готовой продукции.

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам производственного структурного подразделения на производство продукции. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования (учета) в разрезе каждого номенклатурного номера по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции производственного структурного подразделения за отчетный период на количество, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по *каждому* калькулируемому виду полуфабрикатов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

По учету расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования;
- расходы (сбор за участие в конкурсе (аукционе), сбор за выдачу лицензии), осуществленные в целях приобретения лицензии на право пользования недрами.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов);
- равномерно, в течение срока действия лицензии на право пользования недрами, с момента ее государственной регистрации.

Возмещение расходов при наступлении страхового случая, осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным распоряжением по ПАО «ММК».

По учету расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, использованных при производстве и продаже продукции;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство в соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса» (утв. Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 8 октября 2004 года).

Распределение затрат на продукцию (работы, услуги) осуществляется в соответствии с Инструкцией о планировании, учете и анализе затрат по местам их возникновения.

Расходы по выявленному неисправимому браку и потери с получением побочного продукта (недокаты), уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части металлопродукции со статусом «инновационный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Расходы, возникшие в связи с временной остановкой производства (не связанной с проведением ремонтов) и в случае отсутствия произведенной в отчетном периоде продукции, списываются полностью в составе себестоимости продаж в том периоде, в котором они были понесены, на основании приказа генерального директора Общества или справки управления экономики.

Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Услуги по декларированию, таможенному оформлению товаров и сертификации продукции распределяются пропорционально себестоимости проданной (отгруженной) продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта (экспорт, СНГ).

Сумма начисленных таможенных экспортных пошлин учитывается в составе коммерческих расходов.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям.

По учету прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

По признанию доходов

Доходы ПАО «ММК» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ПАО «ММК» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ПАО «ММК». Такая уверенность имеется в случае, когда ПАО «ММК» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ПАО «ММК» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ПАО «ММК» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы, причитающиеся ПАО «ММК» в виде дивидендов, признаются прочими доходами по методу начисления на основании выписки из протокола Общества о проведении собрания.

По учету займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- расходы на информационные и консультационные услуги;
- расходы на экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

По учету резервов и оценочных обязательств

Создается **резерв сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам по выданным займам).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно), а также по задолженности, признаваемой сомнительной на основании проведенного анализа, резерв создается на основании информации, представленной кураторами по договору о признании задолженности сомнительной и результатам проведенной инвентаризации по отдельно взятому дебитору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами создается на конец отчетного года.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец отчетного года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% остаточной стоимости этого финансового вложения.

Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного года.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и объектов незавершенного строительства создается на конец отчетного года в отношении стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и объектов незавершенного строительства, НИОКР.

Оценочное обязательство на потери от прекращаемой деятельности создается на конец отчетного года в сумме затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм резерва на прочие расходы ПАО «ММК».

Оценочное обязательство на потери в отношении судебных разбирательств признается на конец отчетного года на основании заключения правового управления, при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Оценочное обязательство на вознаграждения признается на сумму оценочных обязательств в отношении выплат, исчисленных по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ). Резерв создается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов признается ежемесячно и относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Оценочное обязательство на рекультивацию создается на конец отчетного периода за счет финансовых результатов ПАО «ММК», исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

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

Оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений в связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые ПАО «ММК» и организациями Группы ПАО «ММК» по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) в ПАО «ММК» и организациях Группы ПАО «ММК» не создается.

По учету поисковых активов

ПАО «ММК» устанавливает виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами. К указанным затратам относятся:

- геологические, аэрокосмические, геофизические, геохимические, гидрогеологические, инженерно-геологические работы, эколого-геологические съемки, геодинамические, прогнозно-минерагенические и др.;
- затраты по определению технологических свойств найденных полезных ископаемых, определению принципиальной схемы переработки руд, возможных технологических показателей;
- оценка промышленного значения месторождения с подсчетом всех или большей части запасов, оцениваются количественно и качественно прогнозные ресурсы с указанием границ, в которых проведена их оценка, разрабатывается технико-экономическое обоснование, которое подлежит государственной геологической, экономической и экологической экспертизе, т.е. устанавливается коммерческая целесообразность добычи.

По составлению бухгалтерской отчетности

В ПАО «ММК» составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная) и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Суммы авансов, выданных по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства». Суммы авансов, выданных на другие цели, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе дебиторская задолженность, в составе статьи «Авансы выданные».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым оформлены документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) на этот результат, отражаются в составе строки «Нематериальные активы». Законченные НИОКР отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Результатов исследований и разработок». НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Право пользования активом отражаются в составе строки «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Прочих обязательств».

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся: депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание / восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- платежи и поступления от операций, связанных с размещением депозитов (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления денежных средств от покупателей за железнодорожный тариф, ранее оплаченный ОАО «РЖД» (при поставках покупателям на условиях перевыставления железнодорожного тарифа).

Поступление денежных средств от банка по уступленной дебиторской задолженности покупателей по договорам факторинга отражаются в строке 4111 Отчета о движении денежных средств.

По учету аренды

В отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом (ППА) не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ПАО «ММК» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ПАО «ММК» на 31 декабря 2023 года

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	982 129	986 659	4 530
Результаты исследований и разработок	204 839	411 686	206 847
Нематериальные поисковые активы	-	816 294	816 294
Основные средства, включая:	307 063 002	346 215 659	39 152 657
основные средства	206 327 917	216 821 506	10 493 589
оборудование к установке	26 799 165	34 183 638	7 384 473
вложения во внеоборотные активы	71 604 729	91 718 323	20 113 594
права пользования активом	2 331 191	3 492 192	1 161 001
Финансовые вложения	74 066 012	112 245 027	38 179 015
Отложенные налоговые активы	6 829 106	6 767 132	(61 974)
Прочие внеоборотные активы	3 820 033	4 457 012	636 979
Итого по разделу I	392 965 121	471 899 469	78 934 348
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	60 415 225	83 251 847	22 836 622
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	877 350	1 070 395	193 045
Дебиторская задолженность	57 317 584	105 660 252	78 934 348
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 982 782	25 000	(1 957 782)
Денежные средства и денежные эквиваленты	136 855 320	152 948 714	16 093 394
Прочие оборотные активы	1 899 000	1 370 871	(528 129)
Итого по разделу II	259 347 261	344 327 079	84 979 818
БАЛАНС	652 312 382	816 226 548	163 914 166

Таблица 2
тыс. руб.

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 174 330	11 174 330	-
Добавочный капитал (без переоценки)	24 713 914	24 713 914	-
Резервный капитал	558 717	558 717	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	419 018 264	533 322 410	114 304 146
Итого по разделу III	455 465 225	569 769 371	114 304 146
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	22 145 968	11 441 057	(10 704 911)
Отложенные налоговые обязательства	25 577 415	27 622 801	2 045 386
Оценочные обязательства	5 513 000	6 075 000	562 000
Прочие обязательства	2 012 289	2 704 977	692 688
Итого по разделу IV	55 248 672	47 843 835	(7 404 837)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	72 235 052	94 295 837	22 060 785
Кредиторская задолженность	66 695 540	97 449 896	30 754 356
Доходы будущих периодов	301 377	327 018	25 641
Оценочные обязательства	2 356 494	6 368 449	4 011 955
Прочие обязательства	10 022	172 142	162 120
Итого по разделу V	141 598 485	198 613 342	57 014 857
БАЛАНС	652 312 382	816 226 548	163 914 166

Изменение по строке «Нематериальные активы» приведено в ТП 1.1. и ТП 1.5.

Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.

Увеличение стоимости составило 10 493 589 тыс. руб. и сложилось из следующих составляющих:

- приобретения новых основных средств, ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, изменение стоимости основных средств в результате реконструкции, достройки и дооборудования 44 158 519 тыс. руб.
- изменения, отраженные по результатам инвентаризации, нетто 17 175 тыс. руб.
- безвозмездной передачи (7 778) тыс. руб.
- выбытия основных средств в результате ликвидации, реализации и прочего выбытия (12 020 264) тыс. руб.
- увеличение накопленной амортизации сложилось из следующих составляющих:
 - суммы амортизации, начисленной в 2023 году (32 336 613) тыс. руб.
 - накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 10 691 947 тыс. руб.

Убыток от выбытия основных средств 680 388 тыс. руб. за 2023 год (126 403 тыс. руб. за 2022 год).

Показатели из таблиц 3, 4, а также табличных примечаний 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2023 года составили 3 696 780 тыс. руб. (2 397 545 тыс. руб. на 31.12.2022 года), амортизация права пользования активом за 2023 год составила 204 588 тыс. руб. (66 353 тыс. руб. за 2022 год).

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2023 году*

Таблица 3
тыс. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2023 года	Выбыло	Поступило	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
В эксплуатации	386 896 449	25 014 802	56 335 267	418 216 914
Переданные в аренду	6 015 113	902 865	1 486 754	6 599 002
На консервации	89 978	523	454	89 909
Переданные по договорам безвозмездного пользования	325 068	–	1 902	326 970
Переданные в оперативное управление	1 306 615	15 352	247 420	1 538 683
Итого основных средств	394 633 223	25 933 542	58 071 797	426 771 478

* Информация приведена с внутренними перемещениями внутри степеней использования и реклассификации сегмента категории. Величина внутреннего оборота составляет 13 913 279 тыс. руб.

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2023 году*

Таблица 4
тыс. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2023 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
В эксплуатации	184 029 499	12 394 554	33 903 842	205 538 787
Переданные в аренду	3 155 057	432 352	485 287	3 207 992
На консервации	64 156	392	2 020	65 784
Переданные по договорам безвозмездного пользования	152 875	–	19 029	171 904
Переданные в оперативное управление	903 719	12 779	74 565	965 505
Итого основных средств	188 305 306	12 840 077	34 484 743	209 949 972

* Информация приведена с внутренними перемещениями внутри степеней использования и реклассификации сегмента категории. Величина внутреннего оборота составляет 2 148 130 тыс. руб.

Доля выручки от переданных основных средств в аренду не раскрывается, ввиду незначительности.

Изменение по строке «**Оборудование к установке**» и по строке «**Вложение во внеоборотные активы**» приведено в ТП 2.2.

По строке «**Оборудование к установке**» изменение сальдо в сторону увеличения на сумму 7 384 473 тыс. руб. вызвано следующим:

- увеличением сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» на сумму 12 246 562 тыс. руб.;
в том числе по:
 - импортному оборудованию 8 662 686 тыс. руб.;
 - энергетическому оборудованию 151 929 тыс. руб.;
 - прочему оборудованию 3 672 323 тыс. руб.;
 - технологическому оборудованию (441 635) тыс. руб.;
- уменьшением остатка авансов, выданных под поставку оборудования (1 701 290) тыс. руб.;
- уменьшением остатков по оборудованию, находящемуся в пути (1 070 933) тыс. руб.;
- изменением сумм резерва по сомнительным долгам в части авансов, выданных под поставку оборудования (49 637) тыс. руб.;
- изменением сумм резерва под обесценение незавершенного строительства и оборудования (в части оборудования) (2 040 229) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ПАО «ММК» имеет будущие обязательства перед поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям (на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих объектов, приобретение машин, оборудования и др.) в сумме 8 696 244 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 24 236 565 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: 83 686 643 тыс. руб.).

Остаток будущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям в сумме 510 162 тыс. руб. приходится на компанию SINOSTEEL EQUIPMENT & ENGINEERING CO., LTD в связи с техническим перевооружением коксохимического производства.

Тестирование основных средств Общества на обесценение

Объекты основных средств, оборудования к установке и объекты незавершенного строительства проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Общество оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»)) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или ЕГДП) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ПАО «ММК».

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (или ЕГДП) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (или ЕГДП) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается в Отчете о финансовых результатах.

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий (П 6) на деятельность Общества в 2023 году, выявило индикаторы обесценения для ЕГДП, в части роста рыночных процентных ставок и провело тестирование внеоборотных активов на предмет обесценения соответствующего ЕГДП по состоянию на 31 декабря 2023 года. В расчетах возмещаемой стоимости внеоборотных активов ЕГДП, определенной на основе концепции «ценность использования», учтены прогнозы денежных потоков следующий 5 летний период (с 2024 по 2028 годы). Показатели за 2024-2028 годы были определены путем экстраполяции данных базисного периода (фактические данные за 12 месяцев 2023 года) с учетом прогнозируемых темпов роста. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом долгосрочного темпа роста.

По результатам теста обесценение выявлено не было. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество также проанализировало возможность погашения авансов на капитальное строительство, выданных иностранным поставщикам, и признало резерв сомнительных долгов в сумме 5 692 567 тыс. рублей.

Изменение по строке **«Долгосрочные финансовые вложения»** приведено в ТП 3.1. Основные изменения вложений в уставные капиталы вызваны: увеличением в связи с дополнительным вкладом в уставные капиталы дочерних обществ, уменьшением в связи с ликвидацией дочернего общества, а также в связи с продажей долей в уставных капиталах незначительных прочих обществ.

На каждую отчетную дату руководство Общества проводит проверку на обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении финансовых вложений в уставный капитал одного из дочерних предприятий Общества, по которому наблюдались признаки обесценения ввиду сложившейся негативной конъюнктуры, повлиявшей на операционную деятельность этого дочернего предприятия, дополнительно был признан резерв на обесценение и по состоянию на 31.12.2022 составил в сумме 51 125 251 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Общества не выявило изменений в ключевых допущениях по совокупности факторов по сравнению с их оценкой на 31 декабря 2022 года.

Информация по строке **«Отложенные налоговые активы»** подробно приведена в разделе П 4.

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось в сторону увеличения на 297 994 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 4 457 012 тыс. руб.,

в том числе:

- Выполнение НИОКР и технологические работы 846 008 тыс. руб.
- Резерв под обесценение стоимости НИОКР (409 054) тыс. руб.
- Денежные средства, ограниченные в использовании 2 870 026 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов со сроком более года 1 150 032 тыс. руб.

Изменение по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1.

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 2 826 609 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (1 797 961 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года; 2 164 942 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

Изменение по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Таблица 5
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Всего	81 057 960	51 111 841	91 181 080
Не просроченная	80 559 863	49 147 760	82 069 114
Просроченная	1 312 266	7 315 310	15 367 342
Резерв по сомнительным долгам	(814 169)	(5 351 230)	(6 255 376)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	1 371 341	2 739 431	9 853 199
в том числе:			
расчеты с бюджетом	292 868	567 757	3 226 876
расчеты с разными дебиторами	1 463 281	2 171 674	6 626 323
резерв по сомнительным долгам	(384 808)	-	-

Изменение по строке «Краткосрочные финансовые вложения» приведено в ТП 3.1.

Увеличение сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» составило 16 093 394 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	51 108 047	136 855 320	152 948 714
в том числе:			
на расчетных счетах	7 100 875	11 260 757	19 855 169
на валютных счетах	18 001 022	11 174 779	262 107
депозитные вклады	26 006 150	114 419 784	132 831 438

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	8 890 050	11 263 386
в том числе:		
свернутые косвенные налоги (НДС)	4 508 522	4 959 838
возмещение страхового случая	-	811 270
поступления по претензиям	743 307	665 232
результат от продажи валюты	-	3 107 671
прочие	3 638 221	1 719 375
Прочие платежи, всего	(19 945 482)	(19 595 212)
в том числе:		
налоги уплаченные (кроме НДС)	(1 817 949)	(1 782 782)
акциз на сталь	(12 108 863)	(7 671 938)
результат от покупки валюты	(36 070)	(2 382 213)
расчеты по страховым взносам	(980 349)	(803 092)
мероприятия социального характера	(2 272 268)	(2 260 087)
денежные средства, ограниченные к использованию	-	(2 669 110)
платежи таможенному органу, включая экспортные пошлины	(1 798 507)	(1 334 977)
прочие	(81 230)	(113 115)
	(931 477)	(691 013)
Инвестиционная деятельность		
Прочие поступления, всего	2 057 340	68 345 553
гашение депозитов сроком свыше 90 дней	2 057 340	64 733 348
возврат авансов выданных	-	3 612 205
Прочие платежи, всего	-	(38 570 245)
размещение депозитов сроком свыше 90 дней	-	(38 570 245)

В сравнительной информации за 2022 год операции по оплате факторинга скорректированы на сумму НДС строка «свернутые косвенные налоги (НДС)», перенесена в строку «Прочие поступления».

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось. Раскрыто в П 8.

Сальдо по строке «**Добавочный капитал**» за отчетный период не изменилось. Добавочный капитал Общества в сумме 24 713 914 тыс. рублей сформирован за счет эмиссионного дохода, полученного в результате выпуска акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Сальдо по строке «**Резервный капитал**» за отчетный период не изменилось.

По строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» произошло увеличение на 114 304 146 тыс. руб. за счет

- формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 114 197 849 тыс. руб.
- восстановление суммы объявленных и невостребованных дивидендов и НДФЛ 106 297 тыс. руб.

Обществом были сделаны прочие реклассификации в отношении сравнительной информации, чтобы соответствовать представлению информации в бухгалтерской отчетности за данный период. Данные реклассификации не повлияли на чистую прибыль, собственный капитал или денежные потоки, представленные ранее.

Изменение по разделу «**Долгосрочные обязательства**» в части кредитов и займов приведено в ТП 5.3.

13 июня 2019 года связанная сторона Общества в Ирландии разместила на международных рынках капитала 5-летние еврооблигации в долларах на сумму 32 257 900 тыс. руб. (500 млн долларов США, по курсу на дату выпуска облигаций) со ставкой купона 4,375% годовых и выплатами два раза в год. Облигации подлежали погашению 13 июня 2024 года ПАО «ММК» выступило гарантом по обязательствам компании, а также получило заем от этой связанной стороны на аналогичных условиях для финансирования общих корпоративных целей.

В 2022 году в связи с конфликтом на Украине некоторые страны ввели санкции в отношении некоторых российских предприятий и отдельных лиц, в том числе Общества и его бенефициарного владельца. Также связанная сторона, разместившая еврооблигации, не смогла выплатить до 1 июля 2022 года купон по еврооблигациям, в связи с техническими ограничениями на финансовую инфраструктуру со стороны ЕС и США. Это обстоятельство, а также технический дефолт по еврооблигациям спровоцировали перекрестный дефолт по другому кредиту и привели к реклассификации долгосрочной задолженности на общую сумму 19 972 351 тыс. рублей в краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2023 г. (15 604 649 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022). Выявленное санкционное воздействие носит технический характер, признаки неспособности Общества выполнять свои обязательства по кредитным договорам отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало требований от кредиторов о досрочном погашении обязательств. Группа продолжит взаимодействие с кредиторами по данному вопросу.

Общество прилагает все усилия, чтобы обеспечить через связанную сторону выплаты купонов держателям еврооблигаций, как только обработка платежей станет юридически и технически возможной. В июне 2022 года Общество подало заявки в соответствующие органы США, Великобритании и Ирландии с целью получения лицензий от этих органов, которые необходимы для осуществления платежей по еврооблигациям и осуществления прав и обязанностей всеми сторонами в отношении еврооблигаций с соблюдением всех применимых санкций. По состоянию на 31 декабря 2022 года заявки все еще находятся на рассмотрении.

В декабре 2022 года Общество выпустило 307 636 облигаций номинальной стоимостью 307 636 тыс. долларов с расчетами в российских рублях по официальному курсу на дату расчета на Московской бирже, заместив еврооблигации в соответствующей сумме. График платежей и процентная ставка идентичны соответствующим условиям еврооблигаций. Еврооблигации на соответствующую сумму были погашены в соответствии с эмиссионной документацией путем отправки уведомления в адрес эмитента еврооблигаций, регистратора, платежного агента и клиринговых систем об аннулировании 307 636 шт. еврооблигаций. В декабре 2022 года Общество выплатило по этим российским замещающим облигациям купон, причитавшийся к выплате в июне и декабре 2022 года.

Оставшаяся часть еврооблигаций номинальной стоимостью 17 252 800 тыс. руб. (192 млн. долларов) находится в обращении по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не смогло выплатить соответствующий купон в размере 1 574 714 тыс. руб. (17 млн. долларов), таким образом часть еврооблигаций подлежит выплате по требованию.

Изменение оценочных обязательств раскрыто в ТП 7.

Общее увеличение оценочного обязательства на рекультивацию земли на 400 000 тыс. руб. произошло за счет:

- использования в отчетном периоде (932 000) тыс. руб.;
- увеличения стоимости в связи с изменением оценок 815 000 тыс. руб.;
- увеличения стоимости в связи с ростом его приведенной стоимости в результате приближения срока его исполнения 517 000 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства по рекультивации земли составила на конец периода:

- долгосрочная часть 6 075 000 тыс. руб.;
- краткосрочная часть 860 000 тыс. руб.

Увеличение по строке «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» приведено в ТП 5.3.

Общая величина начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составила 2 354 596 тыс. руб., в том числе отнесенных:

- на прочие расходы 2 274 558 тыс. руб.;
- на увеличение стоимости инвестиционных активов 80 038 тыс. руб.

Величина задолженности по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам на отчетную дату составила:

- кредиты и займы 103 353 345 тыс. руб.;
- проценты по кредитам 104 689 тыс. руб.;
- проценты по займам 2 278 860 тыс. руб.

График погашения задолженности по кредитам и займам (без учета процентов)

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 9
тыс. руб.

До востребования	21 520 043
2024 года	72 776 738
2025 года	595 038
2026 года	9 363 210
2027 года и позже	1 482 810
Итого	105 737 838

На 31 декабря 2023 года неиспользованные средства в рамках кредитных линий составили 120 923 323 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 110 497 572 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: 112 471 109 тыс. руб.).

Изменение по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Прочие кредиторы, всего	31 578 475	2 845 546	3 913 322
в том числе:			
расчёты с акционерами	30 676 358	953 604	844 038
расчеты по претензиям	9 625	421 061	573 320
расчеты по договорам страхования	460 690	332 802	797 011
расчеты по услугам оператора транспортных компаний	122 998	260 384	391 735
расчеты с разными кредиторами	308 804	877 695	1 307 218

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Таблица 11
тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год	Изменения
Выручка, всего	664 530 782	578 026 183	86 504 599
в том числе:			
Металлопродукции	649 950 013	560 095 732	89 854 281
Себестоимость продаж, всего	(468 843 523)	(440 628 577)	(28 214 946)
в том числе:			
Металлопродукции	(456 280 612)	(425 689 702)	(30 590 910)
Валовая прибыль	195 687 259	137 397 606	58 289 653
Коммерческие расходы, всего	(45 214 721)	(42 762 858)	(2 451 863)
в том числе:			
на металлопродукцию	(44 177 603)	(41 471 395)	(2 706 208)
Управленческие расходы, всего	(11 262 621)	(10 293 146)	(969 475)
в том числе:			
на металлопродукцию*	(11 014 843)	(9 984 351)	(1 030 492)
Прибыль (убыток) от продаж	139 209 917	84 341 602	54 868 315
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2 620 018	890 932	1 729 086
Проценты к получению	11 403 503	4 819 485	6 584 018
Проценты к уплате	(3 818 774)	(2 884 732)	(934 042)
Прочие доходы	19 102 954	20 558 780	(1 455 826)
Прочие расходы	(22 635 375)	(47 990 088)	25 354 713
Прибыль (убыток) до налогообложения	145 882 243	59 735 979	86 146 264
Налог на прибыль, всего	(28 869 984)	(11 467 914)	(17 402 070)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	(26 762 624)	(12 369 318)	(14 393 306)
отложенный налог на прибыль	(2 107 360)	901 404	(3 008 764)
Прочее	(2 814 410)	43 801	(2 858 211)
Чистая прибыль (убыток)	114 197 849	48 311 866	65 885 983

* Управленческие расходы, связанные с реализацией металлопродукции, распределяются пропорционально ее доле в выручке.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах, с учетом п. 22 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции по сортаменту

Таблица 12
тыс. руб.

Вид продукции	2023 год	2022 год	Изменения
Металлопродукция	649 950 012	560 095 732	89 854 280
Услуги	2 022 648	1 577 895	444 753
Прочая продукция	12 558 122	16 352 556	(3 794 434)
Итого	664 530 782	578 026 183	86 504 599

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2023 год.

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, всего	14 023 521	5 710 417
в том числе:		
процент банка по депозитам, векселям и займам	11 403 503	4 819 485
доходы от участия в других организациях	2 620 018	890 932
Проценты к уплате, всего	(3 818 774)	(2 884 732)
в том числе:		
проценты по кредитам и займам, облигациям, векселям и за отсрочку платежа	(3 818 774)	(2 884 732)
Прочие доходы, всего	19 102 954	20 558 780
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	50 372	40 017
доходы от реализации прочего имущества	6 873 730	5 922 271
доходы от ликвидации основных средств	1 018 177	943 924
доходы от реализации имущественных прав	97 500	580 000
доходы по договорам уступки права	730 544	5 084 426
страховое возмещение понесенного ущерба	-	1 021 270
доходы от покупки (продажи) валюты	-	3 107 671
курсовая разница по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате, в том числе:	4 978 489	77 081
в иностранной валюте	11 090 217	2 462 918
в рублях	(6 111 728)	(2 385 837)
присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	827 308	694 422
прибыль прошлых лет	247 124	(649 985)
полезные возвраты от списания объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	917 343	801 063
оценочные резервы	359 494	11 440
прочие	3 002 873	2 925 180
Прочие расходы, всего	(22 635 375)	(47 990 088)
в том числе:		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(6 797 194)	(5 838 799)
расходы, связанные с реализацией основных средств (остаточная стоимость)	(22 011)	(26 814)
расходы, связанные с реализацией имущественных прав	(97 500)	(20 884)
расходы по договорам уступки права	(730 544)	(5 084 426)
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(1 724 740)	(1 082 557)
расходы, связанные с оплатой услуг банков	(1 376 699)	(476 516)
расходы, связанные с получением кредитов, займов	(39 069)	(19 256)
расходы, связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	(64 565)	(30 025)
убытки прошлых лет	(788 982)	152 019
присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	(225 590)	(766 638)
списание оборудования, НЗС, материалов	(232 147)	(454 721)
оценочные резервы	(3 355 598)	(26 241 409)
оценочные обязательства	(2 784 060)	(1 457 731)
расходы от покупки (продажи) валюты	(123 451)	(2 382 213)
финансирование учреждений и других организаций и объединений	(820 898)	(822 624)
благотворительные цели и безвозмездная передача	(1 446 417)	(1 588 373)
прочие	(2 005 910)	(1 849 121)

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 14
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2023 год	2022 год
20%	128 342 494	58 693 005
16,5%	6 631 061	3 822 528
Всего	134 973 555	62 515 533

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	28 944 362	11 701 585
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(74 378)	(233 671)
в том числе:		
по основным средствам	12 754	12 774
по доходам от долевого участия в других организациях	(524 004)	(178 186)
по расходам на НИОКР, НМА	(33 986)	(37 774)
по прочим расходам (доходам), не принимаемым для целей налогообложения	470 858	(30 485)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	(61 974)	4 965 458
в том числе:		
по основным средствам	(1 952)	(2 356)
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	81 823	10
по резервам и оценочным обязательствам	(346 122)	4 601 977
по прочим	204 277	365 827
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(2 045 386)	(4 064 054)
в том числе:		
по основным средствам	(349 786)	(978 585)
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	(561 245)	(434 923)
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	(20 656)	(56 934)
по резервам	-	5 382
по непризнанному доходу от курсовых разниц	(711 316)	(1 560 560)
по прочим	(402 383)	(38 434)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 107 360)	901 404
Итого текущий налог на прибыль	26 762 624	12 369 318

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

С 2022 года ПАО «ММК» осуществляет взаимодействие с налоговым органом в режиме налогового мониторинга. Регистры бухгалтерского и налогового учета ежемесячно публикуются в информационных базах ПАО «ММК» с постоянным доступом сотрудников ФНС. В 2023 началась работа по дальнейшему расширению взаимодействия – переход на АИС Налог-3.

В 2023 году согласно Федеральному закону о налоге на сверхприбыль от 04.08.2023 №414-ФЗ был рассчитан налог в сумме 5 619 711 тыс. руб. С целью применения налогового вычета в размере 50 % от суммы налога, в федеральный бюджет РФ был перечислен обеспечительный платёж в сумме 2 809 856 тыс. руб.

С 2023 года в Российской Федерации введён новый порядок учета начисленных и уплаченных налогов и страховых взносов с помощью единого налогового счёта (ЕЧН), соответственно ПАО «ММК» осуществляет перечисления налогов и сборов единым налоговым платежом (ЕНП).

Оценочные обязательства

ПАО «ММК» проводит мероприятия по восстановлению ущерба, нанесенного окружающей среде, касающиеся восстановления территории крупного карьера по добыче железной руды в Магнитогорске. В 2020 году программа мероприятий по возмещению экологического ущерба была пересмотрена, в частности, был изменен метод рекультивации карьера «Подотвальное», что привело к сокращению расчетных сроков рекультивации с 2038 года до 2030 года. В связи с этим Организация сформировала оценочное обязательство по возмещению экологического ущерба в сумме 6 935 000 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 6 115 000 тыс.руб.). Общество использовало ставку дисконтирования в размере 12% (на 31 декабря 2022 года: 9%) для расчета оценочного обязательства.

Условные обязательства

В первом полугодии 2021 года Федеральная антимонопольная служба РФ (далее ФАС) возбудила дела о нарушении антимонопольного законодательства в отношении ПАО «ММК» и других российских металлургических компаний на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации. 10 октября 2022 года Комиссия Федеральной антимонопольной службы завершила рассмотрение дел о нарушении антимонопольного законодательства и квалифицировало действия ПАО «ММК» на рынке горячекатаного плоского проката в Российской Федерации с января 2021 года как нарушение пункта 1 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции. 29 сентября 2022 года ФАС вынесла решение о привлечении ПАО «ММК» к административной ответственности в виде штрафа. Постановление не вступило в силу ввиду инициированного процесса обжалования Обществом этого Постановления. ПАО «ММК» не согласно с итоговыми выводами комиссии ФАС России и отстаивает свою позицию в суде.

В 2022-2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которая оказала негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность курсов иностранных валют. В текущих условиях возможны дальнейшие ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели экономические санкции в отношении российского бизнеса и отдельных лиц. На данном этапе трудно определить долгосрочный эффект негативных экономических последствий и введенных санкций. Общество следит за ситуацией и делает все возможное для снижения негативного влияния санкций на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий ведения бизнеса на активы и обязательства Общества, оценило эффект влияния по всем направлениям, уделив особое внимание оценке возмещаемости стоимости основных средств Общества (П 3), проверке погашаемости авансов на капитальное строительство, выданных иностранным поставщикам (П 3), проверке на обесценение финансового вложения, по которому наблюдались признаки обесценения в отчетном периоде (П 3), достаточности резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности (П 3) и проверке выполнения ограничительных условий по договорам заимствований Общества (П 3).

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Основные риски, присущие деятельности ПАО «ММК» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют, риск изменения цен на долевыми инструментами. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов с учетом контрактных сроков погашения обязательств, включая проценты, исчисленные до срока погашения кредитов и займов:

Таблица 16
тыс. руб.

2023 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	В последующие годы	До востребования
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	89 641 059	5 523	2 039 794	65 582 089	1 035 331	630 094	20 348 228
Кредиты и займы с плавающей ставкой	20 278 190	82 243	98 367	6 800 667	10 421 685	-	2 875 228
Итого	109 919 249	87 766	2 138 161	72 382 756	11 457 016	630 094	23 223 456

2022 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	В последующие годы	До востребования
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	71 380 418	4 209 007	341 553	30 037 389	22 320 254	320 117	14 152 098
Кредиты и займы с плавающей ставкой	24 775 482	-	7 133	21 650 147	-	-	3 118 202
Итого	96 155 900	4 209 007	348 686	51 687 536	22 320 254	320 117	17 270 300

2021 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	52 771 930	394 919	3 784 556	9 007 872	39 584 583
Кредиты и займы с плавающей ставкой	33 331 390	397 855	13 453 361	16 082 491	3 397 683
Итого	86 103 320	792 774	17 237 917	25 090 363	42 982 266

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Анализ кредитного риска дебиторской задолженности представлен в таблице 5 (П 3).

Кредитный риск краткосрочных депозитов и денежных средств на текущих счетах минимизируется заключением договоров только с надёжными контрагентами с независимым кредитным рейтингом от AAA до BB+ на основании данных рейтингового агентства АКРА и рейтингового агентства «Эксперт РА».

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к ослаблению российского рубля относительно доллара США, ЕВРО и ЮАНЯ на 10% (2022 год: 10%, 2021 год: 10%) что, по мнению руководства, является разумной величиной в текущей экономической ситуации.

Таблица 17
тыс. руб.

	Доход или убыток		
	2021 год	2022 год	2023 год
Влияние евро	(2 432 493)	(432 647)	(400 465)
Влияние доллара США	5 309 882	(2 464 057)	(2 960 197)
Влияние юани	(263 767)	5 357 169	6 782 345

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

Риск изменения цен на долговые или долевыми инструментами

Риск изменения цен инвестиций в связи с наличием у Общества финансовых вложений в долевыми и долговые инструменты не является для нее существенным.

8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

На конец отчетного периода уставный капитал Общества, состоящий из обыкновенных именных акций Общества в количестве 11 174 330 000 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, составил 11 174 330 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акций ПАО «ММК», находящихся в собственности Общества, его дочерних обществ, не было.

27 июня 2022 года глобальные депозитарные расписки ПАО «ММК», представляющие 235 064 687 обыкновенных акций Общества, были исключены из официального котировального списка Лондонской фондовой биржи. Исключение последовало за прекращением программы депозитарных расписок ММК («программа ДР») в связи с изменениями в российском законодательстве, согласно которым российские эмитенты должны инициировать прекращение обращения за пределами Российской Федерации депозитарных расписок, представляющих акции компаний.

В соответствии с новыми требованиями законодательства в июле-ноябре 2022 года прошел процесс принудительной конвертации депозитарных расписок российских эмитентов. Также, держатели расписок, чьи права учитывались в иностранных депозитариях, могли провести конвертацию путем подачи заявления в адрес кастодиана депозитарной программы. В августе-сентябре 2022 года прошел процесс конвертации депозитарных расписок, согласно которому депозитарные расписки, права на которые учитывались в российских депозитариях, были автоматически конвертированы в обыкновенные акции. По имеющейся в ПАО «ММК» информации, на текущий момент в обращении находятся глобальные депозитарные расписки ПАО «ММК», представляющие 152 567 415 обыкновенных акций Общества.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 6 Федерального закона №114 ФЗ Российской Федерации от 16 апреля 2022 года владельцы, ДР которых не конвертированы в обыкновенные акции российских эмитентов, не могут голосовать на собраниях акционеров и получать дивиденды.

Чистая прибыль отчетного года составляет 114 197 849 тыс. руб. (2022 г.: 48 311 866 тыс. руб.)

Таблица 18

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	11 174 330 000	11 174 330 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	10,22	4,32

Разводненная прибыль отсутствует, так как Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Дивиденды акционерам в 2022 и 2023 годах не начислялись. По итогам 2021 года сумма начисленных дивидендов составила 99 820 290 тыс. руб.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о государственной помощи представлена в ТП 9.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя из требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям товаров и методам продаж, ПАО «ММК» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Производство продукции металлургической промышленности». Удельный вес его в проданной товарной продукции (в стоимостном выражении) в 2023 году составил 97,81% (в 2022 году составил 96,90%) и, соответственно, выполнены условия, когда выручка от продажи, финансовый результат и активы в размере более 75% относятся к сегменту «Производство продукции металлургической промышленности».

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Информация по отчетному – операционному сегменту

Таблица 19

Показатель	Сегмент		Не распределено		Всего по Обществу	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	649 950 013	560 095 732	14 580 769	17 930 451	664 530 782	578 026 183
Доля выручки от продаж в общей выручке, %	97,81	96,90	2,19	3,10	100,00	100,00
Полная себестоимость (в т. ч. коммерческие и управленческие расходы), тыс. руб.	(511 473 058)	(477 145 448)	(13 847 807)	(16 539 133)	(525 320 865)	(493 684 581)
Прибыль от продаж, тыс. руб.	138 476 955	82 950 284	732 962	1 391 318	139 209 917	84 341 602
Доля прибыли в общей сумме прибыли, %	99,47	98,35	0,53	1,65	100,00	100,00

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось.

Показатели, не относящиеся к отчетному сегменту, представляют собой выручку и расходы от реализации продукции коксохимического производства, теплоэнергии, природного газа и электроэнергии.

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Общая балансовая величина активов*	576 318 471	652 312 382	816 226 548
Общая величина обязательств*	211 472 974	196 847 157	246 457 177
Общая величина вложений в дочерние общества и совместную деятельность*	131 954 547	132 136 029	132 136 029

* в силу незначительности операций, не относящихся к основному операционному сегменту, показатели приведены в целом по ПАО «ММК».

В 2023 году у Общества один основной покупатель, на которого в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от продаж. Данные по покупателям в 2022 году отражены в Таблице 21.

Таблица 21

тыс. руб.

Наименование покупателя	Выручка от продаж	
	2023 год	2022 год
Дочернее общество, трейдер в РФ	84 892 280	74 749 681

В соответствии с п. 33 ПБУ 12/2010 не раскрывается наименование покупателей и информация по географическим сегментам, т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ПАО «ММК» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже показатели по связанным сторонам включают показатели по операциям и остаткам расчетов с компаниями: дочерние и другие связанные стороны.

Основной управленческий персонал ПАО «ММК» включает в себя: Председателя и членов Совета директоров ПАО «ММК», членов Правления ПАО «ММК» и получает только краткосрочное вознаграждение.

Продажи ПАО «ММК» связанным сторонам

Таблица 22
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Дочерние общества	115 801 505	132 839 980	1 019 118	1 156 235	24 826	11 415	3 024 212	3 791 687
Другие связанные стороны	7 661 364	77 694 875	91 612	117 322	12 413	38 954	2 087 338	2 359 327
Итого	123 462 869	210 534 855	1 110 730	1 273 557	37 239	50 369	5 111 550	6 151 014

Прочие доходы, полученные ПАО «ММК» от связанных сторон

Таблица 23
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Дочерние общества	188 082	1 154 915	886 777	2 613 093
Другие связанные стороны	21	58 360	4 155	6 925
Итого	188 103	1 213 275	890 932	2 620 018

Покупки ПАО «ММК» у связанных сторон

Таблица 24
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Дочерние общества	22 706 044	47 308 422	2 479 871	3 283 462	66 947 581	64 849 102
Другие связанные стороны	23 148 589	8 076	2 560 074	8 123 690	1 852 053	10 244 411
Итого	45 854 633	47 316 498	5 039 945	11 407 152	68 799 634	75 093 513

Прочие расходы по операциям ПАО «ММК» со связанными сторонами

Таблица 25
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к уплате		Финансирование учреждений и других организаций и объединений	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
	Дочерние общества	454 311	900 401	-
Другие связанные стороны	513 447	720 168	959 433	989 786
Итого	967 758	1 620 569	959 433	989 786

Основные средства, переданные в аренду связанным сторонам

Таблица 26
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Остаточная стоимость по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Дочерние общества	1 056 319	2 289 019	2 750 313
Другие связанные стороны	90 129	141 012	157 581
Итого	1 146 448	2 430 031	2 907 894

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов

Таблица 27
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	200 962	101 679	3 431 623
в том числе:			
Дочерние общества, всего	46 161	7 980	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	-	-	-
авансы выданные	46 161	7 980	-
прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Другие связанные стороны, всего	154 801	93 699	3 431 623
в том числе:			
покупатели и заказчики	-	-	-
авансы выданные	-	671	3 197 932
прочая дебиторская задолженность	154 801	93 028	233 691
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	35 304 770	15 754 284	53 235 762
в том числе:			
Дочерние общества, всего	11 227 500	13 792 613	30 542 165
в том числе:			
покупатели и заказчики	11 895 112	14 450 893	32 271 216
резерв по покупателям и заказчикам	(687 487)	(687 353)	-
авансы выданные	7 011	15 212	3 710
резерв по авансам выданным	(768)	-	-
прочая дебиторская задолженность	14 072	13 861	-
резерв по прочей дебиторской задолженности	(440)	-	(1 732 761)
Другие связанные стороны, всего	24 077 270	1 961 671	22 693 427
в том числе:			
покупатели и заказчики	23 979 520	5 806 203	22 193 995
резерв по покупателям и заказчикам	(204)	(4 587 228)	-
авансы выданные	-	165	-
резерв по авансам выданным	-	(17)	-
прочая дебиторская задолженность	482 323	742 548	4 635 681
резерв по прочей дебиторской задолженности	(384 369)	-	(4 136 249)

В 2023, 2022 и 2021 годах дебиторская задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания не списывались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 28
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	9 999 451	10 282 654	13 894 383
в том числе:			
Дочерние общества, всего	8 035 684	7 431 204	9 269 856
в том числе:			
поставщики и подрядчики	7 905 972	6 976 863	8 855 386
авансы полученные	40 574	245 847	151 301
прочая кредиторская задолженность	89 138	208 494	263 169
Другие связанные стороны, всего	1 963 767	2 851 450	4 624 527
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 920 340	2 373 491	4 095 929
авансы полученные	43 344	49 962	76 390
прочая кредиторская задолженность	83	427 997	452 208

Объем операций по расчетам со связанными сторонами

Согласно ПБУ 23/2011 существенные денежные потоки между дочерними организациями отражаются отдельно, что показано таблице 29.

Объем операций, осуществляемых денежными средствами, представлен ниже:

Таблица 29
тыс. руб.

Наименование	за 2023 год	за 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т. ч. от:	188 883 251	163 987 254
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	188 883 251	163 987 254
дочерние общества	123 251 532	120 780 686
другие связанные стороны	65 631 719	43 206 568
Платежи, в т. ч.:	(124 557 602)	(117 925 397)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	(122 887 167)	(116 243 357)
дочерние общества	(92 614 606)	(91 667 520)
другие связанные стороны	(30 272 561)	(24 575 837)
процентов по долговым обязательствам, в т. ч.:	(681 906)	(639 408)
дочерние общества	(681 597)	(213 821)
другие связанные стороны	(309)	(425 587)
прочие платежи, в т.ч.	(988 529)	(1 042 632)
дочерние общества	(40 439)	(40 696)
другие связанные стороны	(948 090)	(1 001 936)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления, в т. ч. от:	5 021 699	4 316 684
возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 664 281	3 232 065
дочерние общества	1 664 281	3 216 065
другие связанные стороны	-	16 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	3 357 418	1 084 619
дочерние общества	3 341 473	1 084 615
другие связанные стороны	15 945	4
Платежи, в т. ч.:	(53 035 164)	(6 540 829)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	(9 163 285)	(4 679 904)
дочерние общества	(2 379 215)	(2 227 867)
другие связанные стороны	(6 784 070)	(2 452 037)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(811)	(343 728)
дочерние общества	(811)	(164 437)
другие связанные стороны	-	(179 291)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	(43 871 068)	(1 517 197)
дочерние общества	(33 618 020)	(1 450 399)
другие связанные стороны	(10 253 048)	(66 798)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, в т. ч.:	188 794 170	123 410 525
получение кредитов и займов	188 794 170	123 410 525
дочерние общества	123 653 355	96 946 015
другие связанные стороны	65 140 815	26 464 510
Платежи, в т. ч.:	(188 493 796)	(104 942 026)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т. ч.:	(188 493 796)	(104 942 026)
дочерние общества	(126 990 481)	(81 853 566)
другие связанные стороны	(61 503 315)	(23 088 460)

Сальдо финансовых вложений в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 30
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Займы выданные			Займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Дочерние общества	131 954 547	132 136 029	132 136 029	4 046 851	2 500 080	34 406 720	21 559 031	36 631 861	33 971 392
Резервы	(45 860 535)	(61 870 308)	(61 870 308)	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 428 257	1 300 211	1 830 939	-	3 798	5 766 647	38 803 046	18 360 069	29 847 797
Резервы	(457 367)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	87 064 902	71 565 932	72 096 660	4 046 851	2 503 878	40 173 367	60 362 077	+54 991 930	63 819 189

На 31 декабря 2023 года ПАО «ММК» выступает поручителем по следующим обязательствам связанных сторон:

Таблица 31

Вид основного обязательства	Срок действия поручительства	Валюта	31 декабря 2021 года		31 декабря 2022 года		31 декабря 2023 года	
			Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.
Вид связанной стороны - Дочерние общества:								
Долго-срочные обязательства	более 1 года	доллар США	-	-	-	-	78	6 995 688
		евро	1	124 178	-	-	-	-
		рубли	-	499 000	-	-	-	3 660 120
Кратко-срочные обязательства	до 1 года	доллар США	109	8 112 257	100	7 033 750	-	-
		евро	-	-	-	-	-	-
		рубли	-	77 500	-	13 166 500	-	27 960
Вид связанной стороны - Другие связанные стороны:								
Долго-срочные обязательства	более 1 года	доллар США	501	37 227 576	-	-	-	-
		рубли	-	-	-	159 079	-	1 198 045
Кратко-срочные обязательства	до 1 года	доллар США	-	-	201	14 152 098	210	18 800 514
		рубли	-	-	-	-	-	2 702 400
Итого			611	46 040 511	301	34 511 427	288	33 384 727

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество выступило гарантом по обязательствам компании, являющейся связанной стороной через акционеров Общества, Ирландия, в связи с выпуском и размещением ей на международных рынках капитала еврооблигаций (П 3), также получило займ от этой связанной стороны для финансирования общих корпоративных целей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма выданной гарантии составляет 18 800 514 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 14 152 098 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года – 37 227 576 тыс. руб.).

Размер вознаграждения, выплачиваемого ПАО «ММК» основному управленческому персоналу

Таблица 32
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2022 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	542 234	953 641
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	510 643	916 656
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	31 591	36 985

Руководитель



(подпись)

П. В. Шилаев

Директор
ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

(подпись)

О. Ю. Самойлова

29 марта 2024 года

Публичное акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО "ММК" ЗА 2023 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						перво-начальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	5100	за 2023 г.	1 818 683	(1 342 850)	379 222	(132 717)	132 717	(237 456)	-	-	-	2 065 188	(1 447 589)
	5110	за 2022 г.	1 674 186	(1 183 707)	174 921	(30 424)	19 978	(179 121)	-	-	-	1 818 683	(1 342 850)
в том числе:													
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2023 г.	68 044	(53 261)	-	-	-	(2 483)	-	-	-	68 044	(55 744)
	5111	за 2022 г.	68 044	(50 776)	-	-	-	(2 485)	-	-	-	68 044	(53 261)
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2023 г.	1 543 013	(1 092 001)	379 222	(132 717)	132 717	(232 382)	-	-	-	1 789 518	(1 191 666)
	5112	за 2022 г.	1 398 516	(938 563)	174 921	(30 424)	19 978	(173 416)	-	-	-	1 543 013	(1 092 001)
исключительные права на "ноу-хау"	5103	за 2023 г.	207 082	(197 064)	-	-	-	(2 578)	-	-	-	207 082	(199 642)
	5113	за 2022 г.	207 082	(193 866)	-	-	-	(3 198)	-	-	-	207 082	(197 064)
правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5104	за 2023 г.	184	(164)	-	-	-	(13)	-	-	-	184	(177)
	5114	за 2022 г.	184	(142)	-	-	-	(22)	-	-	-	184	(164)
прочие	5105	за 2023 г.	360	(360)	-	-	-	-	-	-	-	360	(360)
	5115	за 2022 г.	360	(360)	-	-	-	-	-	-	-	360	(360)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5120	1 835 505	1 588 999	1 444 502
в том числе:				
исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	14 484	14 484	14 484
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	1 789 519	1 543 013	1 398 516
на "ноу-хау"	5123	30 958	30 958	30 958
правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5124	184	184	184
прочее	5125	360	360	360

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	765 243	804 715	738 288
в том числе:				
исключительные права:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	20 501	20 386	20 351
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	587 905	627 636	621 922
"ноу-хау"	5133	156 331	156 331	95 653
правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5134	146	1	1
прочее	5135	360	361	361

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			часть стоимости, списанной на расходы за период
НИОКР – всего	5140	за 2023 г.	1 345 146	(1 140 307)	487 186	-	-	(280 339)	1 832 332	(1 420 646)
	5150	за 2022 г.	1 063 611	(856 960)	281 535	-	-	(283 347)	1 345 146	(1 140 307)
в том числе:										
усовершенствование технологии производства	5141	за 2023 г.	295 500	(238 680)	137 963	-	-	(89 454)	433 463	(328 134)
	5151	за 2022 г.	233 200	(187 378)	62 300	-	-	(51 302)	295 500	(238 680)
разработка и создание технологии производства	5142	за 2023 г.	635 578	(607 044)	250 360	-	-	(65 461)	885 938	(672 505)
	5152	за 2022 г.	604 178	(510 330)	31 400	-	-	(96 714)	635 578	(607 044)
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2023 г.	414 068	(294 583)	98 863	-	-	(125 424)	512 931	(420 007)
	5153	за 2022 г.	226 233	(159 252)	187 835	-	-	(135 331)	414 068	(294 583)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2023 г.	949 575	480 955	(97 336)	(487 186)	846 008
	5170	за 2022 г.	663 095	576 465	(8 450)	(281 535)	949 575
в том числе:							
усовершенствование технологии производства	5161	за 2023 г.	229 005	173 488	(45 142)	(137 963)	219 388
	5171	за 2022 г.	124 470	166 835	-	(62 300)	229 005
разработка и создание технологии производства	5162	за 2023 г.	601 144	200 263	(47 909)	(250 360)	503 138
	5172	за 2022 г.	362 126	270 418	-	(31 400)	601 144
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2023 г.	119 426	107 204	(4 285)	(98 863)	123 482
	5173	за 2022 г.	176 499	139 212	(8 450)	(187 835)	119 426
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2023 г.	506 296	227 314	(6 259)	(358 291)	369 060
	5190	за 2022 г.	366 635	314 582	-	(174 921)	506 296
в том числе:							
изобретения, полезные модели	5181	за 2023 г.	44 099	2 162	(2 209)	-	44 052
	5191	за 2022 г.	41 633	2 466	-	-	44 099
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2023 г.	462 197	225 152	(4 050)	(358 291)	325 008
	5192	за 2022 г.	325 002	312 116	-	(174 921)	462 197

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности – всего)	5200	за 2023 г.	394 633 223	(188 305 306)	44 158 519	(12 020 264)	10 691 947	(32 336 613)	-	-	426 771 478	(209 949 972)
	5210	за 2022 г.	366 916 956	(169 989 112)	39 625 805	(11 909 538)	11 025 394	(29 341 588)	-	-	394 633 223	(188 305 306)
в том числе:												
здания	5201	за 2023 г.	80 269 246	(35 819 555)	7 030 609	(23 820)	10 325	(3 754 716)	-	-	87 276 035	(39 563 946)
	5211	за 2022 г.	74 008 695	(32 493 239)	6 314 669	(54 118)	25 207	(3 351 523)	-	-	80 269 246	(35 819 555)
сооружения	5202	за 2023 г.	40 099 744	(17 341 728)	3 965 945	(176 315)	104 849	(2 149 137)	-	-	43 889 374	(19 386 016)
	5212	за 2022 г.	37 375 651	(15 629 028)	2 845 388	(121 295)	87 890	(1 800 590)	-	-	40 099 744	(17 341 728)
машины и оборудование	5203	за 2023 г.	257 465 422	(126 286 098)	23 190 857	(4 004 479)	2 979 973	(18 040 447)	-	-	276 651 800	(141 346 572)
	5213	за 2022 г.	239 601 245	(113 559 185)	22 161 723	(4 297 546)	3 497 333	(16 224 246)	-	-	257 465 422	(126 286 098)
транспортные средства	5204	за 2023 г.	4 203 733	(2 849 816)	502 824	(22 726)	22 521	(308 693)	-	-	4 683 831	(3 135 988)
	5214	за 2022 г.	3 827 047	(2 661 896)	428 549	(51 863)	46 034	(233 954)	-	-	4 203 733	(2 849 816)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.	1 364 530	(665 882)	84 893	(7 013)	6 842	(97 439)	-	-	1 442 410	(756 479)
	5215	за 2022 г.	1 300 981	(586 631)	79 244	(15 695)	15 636	(94 887)	-	-	1 364 530	(665 882)
многолетние насаждения	5206	за 2023 г.	368 460	(128 944)	11 372	-	-	(14 390)	-	-	379 832	(143 334)
	5216	за 2022 г.	360 044	(116 120)	8 773	(357)	357	(13 181)	-	-	368 460	(128 944)
земельные участки	5207	за 2023 г.	276 232	-	3 582	(526)	-	-	-	-	279 288	-
	5217	за 2022 г.	268 886	-	8 292	(946)	-	-	-	-	276 232	-
другие виды основных средств	5208	за 2023 г.	62 646	(40 803)	13 598	(983)	983	(7 353)	-	-	75 261	(47 173)
	5218	за 2022 г.	54 373	(37 204)	8 579	(306)	306	(3 905)	-	-	62 646	(40 803)
ремонтные	5209	за 2023 г.	10 523 210	(5 172 480)	9 354 839	(7 784 402)	7 566 454	(7 964 438)	-	-	12 093 647	(5 570 464)
	5219	за 2022 г.	10 120 034	(4 905 809)	7 770 588	(7 367 412)	7 352 631	(7 619 302)	-	-	10 523 210	(5 172 480)

* Неамортизируемых объектов основных средств, кроме земельных участков нет.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств – всего	5240	за 2023 г.	98 403 894	112 937 691	(13 858 973)	(71 580 651)	125 901 961
	5250	за 2022 г.	87 787 089	99 609 574	(24 278 241)	(64 714 528)	98 403 894
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2023 г.	40 268 178	36 422 425	(408 107)	(16 672 891)	59 609 605
	5251	за 2022 г.	28 125 484	35 070 407	(161 581)	(22 766 132)	40 268 178
приобретение основных средств	5242	за 2023 г.	26 058 779	26 629 141	(171 956)	(26 580 600)	25 935 364
	5252	за 2022 г.	17 892 692	24 657 460	(39 058)	(16 452 315)	26 058 779
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2023 г.	5 282 081	4 578 184	(2 823 626)	-	7 036 639
	5253	за 2022 г.	4 774 704	1 812 758	(1 305 381)	-	5 282 081
оборудование к установке	5244	за 2023 г.	20 223 852	39 181 810	320 980	(28 327 160)	31 399 482
	5254	за 2022 г.	12 006 993	33 945 324	(232 384)	(25 496 081)	20 223 852
авансы выданные под приобретение оборудования	5245	за 2023 г.	13 084 819	9 125 738	(10 827 028)	-	11 383 529
	5255	за 2022 г.	25 871 428	9 764 668	(22 551 277)	-	13 084 819
резерв под обесценение НЗС и оборудования	5246	за 2023 г.	(870 885)	(2 949 970)	50 764	-	(3 770 091)
	5256	за 2022 г.	(882 325)	-	11 440	-	(870 885)
резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	5247	за 2023 г.	(5 642 930)	(49 637)	-	-	(5 692 567)
	5257	за 2022 г.	(1 887)	(5 641 043)	-	-	(5 642 930)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	16 272 792	14 879 037
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	11 642 745	9 575 111
достройка	5262	2 899 569	1 412 300
дооборудование	5263	1 730 478	3 891 626
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	232 222	(219 999)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 391 010	2 860 056	2 663 827
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 492 192	2 331 191	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	251 099	250 347	2 515 141
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	7 280 284	8 689 883	18 366 048
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	24 126	25 822	23 642
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	728 244	575 089	528 355

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		курсовая разница	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости от убытков от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные – всего	5301	за 2023 г.	135 776 166	(61 710 154)	38 789 330	(1 238 543)	-	-	-	628 228	173 326 953	(61 081 926)
	5311	за 2022 г.	137 330 535	(46 118 778)	1 661 455	(3 215 824)	457 367	-	-	(16 048 743)	135 776 166	(61 710 154)
в том числе:												
вклады в уставные капиталы	5302	за 2023 г.	133 276 086	(61 710 154)	-	(97 500)	-	-	-	628 228	133 178 586	(61 081 926)
	5312	за 2022 г.	133 283 684	(46 118 778)	549 428	(557 026)	457 367	-	-	(16 048 743)	133 276 086	(61 710 154)
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5304	за 2023 г.	2 500 080	-	38 789 330	(1 141 043)	-	-	-	-	40 148 367	-
	5314	за 2022 г.	4 046 851	-	1 112 027	(2 658 798)	-	-	-	-	2 500 080	-
Краткосрочные – всего	5305	за 2023 г.	1 982 782	-	295 181	(2 331 319)	-	78 356	-	-	25 000	-
	5315	за 2022 г.	38 861 263	(23 426)	38 579 660	(64 968 076)	23 426	(10 490 065)	-	-	1 982 782	-
в том числе:												
займы выданные	5306	за 2023 г.	3 798	-	295 181	(273 979)	-	-	-	-	25 000	-
	5316	за 2022 г.	229 111	(23 426)	9 415	(234 728)	23 426	-	-	-	3 798	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	5309	за 2023 г.	1 978 984	-	-	(2 057 340)	-	78 356	-	-	-	-
	5319	за 2022 г.	38 632 152	-	38 570 245	(64 733 348)	-	(10 490 065)	-	-	1 978 984	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2023 г.	137 758 948	(61 710 154)	39 084 511	(3 569 862)	-	78 356	-	628 228	173 351 953	(61 081 926)
	5310	за 2022 г.	176 191 798	(46 142 204)	40 241 115	(68 183 900)	480 793	(10 490 065)	-	(16 048 743)	137 758 948	(61 710 154)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	создание резерва под снижение стоимости	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за 2023 г.	60 433 476	(18 251)	513 302 541	(14 399)	(490 469 771)	18 251				
	5420	за 2022 г.	71 026 583	(4 304)	447 079 714	(18 251)	(457 672 821)	4 304	-	-	60 433 476	(18 251)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	43 541 292	-	394 281 245	-	(21 697 064)	-	-	(360 185 668)	55 939 805	-
	5421	за 2022 г.	49 296 612	-	342 079 374	-	(18 069 402)	-	-	(329 765 292)	43 541 292	-
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	11 077 468	-	118 418 803	-	(12 000 871)	-	-	(97 302 723)	20 192 677	-
	5422	за 2022 г.	14 719 334	-	104 404 945	-	(13 627 917)	-	-	(94 418 894)	11 077 468	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	5 810 403	(18 251)	602 493	(14 399)	(456 767 523)	18 251	-	457 488 391	7 133 764	(14 399)
	5423	за 2022 г.	7 010 637	(4 304)	547 798	(18 251)	(425 932 218)	4 304	-	424 184 186	5 810 403	(18 251)
товары отгруженные	5404	за 2023 г.	4 313	-	-	-	(4 313)	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	47 597	-	(43 284)	-	-	-	4 313	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	5430	43 119 103	27 936 000	43 674 729
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5440	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло		изменение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение / списание за счет резерва	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2023 г.	892 781	-	649 127	-	(182 938)	-	-	(162 588)	1 196 382	-
	5521	за 2022 г.	500 561	-	740 821	-	(42 800)	-	-	(305 801)	892 781	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2023 г.	799 753	-	187 485	-	(182 938)	-	-	(303 251)	501 049	-
	5524	за 2022 г.	345 760	-	740 821	-	(42 800)	-	-	(244 028)	799 753	-
прочая	5505	за 2023 г.	93 028	-	461 642	-	-	-	-	140 663	695 333	-
	5525	за 2022 г.	154 801	-	-	-	-	-	-	(61 773)	93 028	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	62 246 761	(5 821 958)	104 290 552	-	(55 529 890)	(11 281)	(872 902)	162 588	111 158 730	(6 694 860)
	5530	за 2022 г.	85 866 649	(1 598 045)	60 513 606	-	(84 401 586)	(37 709)	(4 223 913)	305 801	62 246 761	(5 821 958)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	56 463 071	(5 351 230)	90 619 401	-	(49 646 016)	-	(904 146)	-	97 436 456	(6 255 376)
	5531	за 2022 г.	81 872 129	(814 169)	55 456 500	-	(80 865 541)	(17)	(4 537 061)	-	56 463 071	(5 351 230)
авансы выданные	5513	за 2023 г.	3 137 287	(470 728)	4 231 082	-	(3 107 212)	-	31 244	303 251	4 564 408	(439 484)
	5533	за 2022 г.	2 393 172	(399 068)	2 554 613	-	(2 054 526)	-	(71 660)	244 028	3 137 287	(470 728)
прочая	5514	за 2023 г.	2 646 403	-	9 440 069	-	(2 776 662)	(11 281)	-	(140 663)	9 157 866	-
	5534	за 2022 г.	1 601 348	(384 808)	2 502 493	-	(1 481 519)	(37 692)	384 808	61 773	2 646 403	-
Итого	5500	за 2023 г.	63 139 542	(5 821 958)	104 939 679	-	(55 712 828)	(11 281)	(872 902)	-	112 355 112	(6 694 860)
	5520	за 2022 г.	86 367 210	(1 598 045)	61 254 427	-	(84 444 386)	(37 709)	(4 223 913)	-	63 139 542	(5 821 958)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность без учёта резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5540	15 894 759	7 833 233	1 785 632
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	15 367 342	7 315 311	1 312 266
поставщики и подрядчики	5542	527 417	517 922	464 748
прочая	5543	-	-	8 618

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило		выбыло		курсовая разница	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023 г.	22 145 968	11 553 104	-	-	-	(3 396 484)	(18 861 531)	11 441 057
	5571	за 2022 г.	40 528 865	19 869 370	-	-	-	(2 311 332)	(16 579 187)	22 145 968
в том числе:										
кредиты банков	5552	за 2023 г.	-	9 835 153	-	-	-	-	-	9 835 153
	5572	за 2022 г.	3 382 565	-	-	-	-	(333 781)	(3 048 784)	-
займы	5553	за 2023 г.	22 145 968	1 717 951	-	-	-	(3 396 484)	(18 861 531)	1 605 904
	5573	за 2022 г.	37 146 300	19 869 370	-	(19 361 748)	-	(1 977 551)	(13 530 403)	22 145 968
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023 г.	138 930 592	184 185 587	2 014 565	(167 436 851)	(55 704)	15 246 013	18 861 531	191 745 733
	5580	за 2022 г.	152 412 138	119 769 135	984 936	(147 054 346)	(24 223)	(3 736 235)	16 579 187	138 930 592
в том числе:										
кредиты банков	5561	за 2023 г.	13 579 276	15 008	110 591	(11 691 200)	-	816 088	-	2 829 763
	5581	за 2022 г.	18 060 157	10 444 132	-	(14 368 463)	-	(3 605 334)	3 048 784	13 579 276
займы	5562	за 2023 г.	58 655 776	92 867 235	1 903 974	(94 217 500)	-	13 395 058	18 861 531	91 466 074
	5582	за 2022 г.	23 505 430	46 468 309	984 936	(25 763 837)	-	(69 465)	13 530 403	58 655 776
поставщики и подрядчики	5563	за 2023 г.	45 739 417	67 223 497	-	(41 939 766)	(38 316)	1 034 867	-	72 019 699
	5583	за 2022 г.	61 902 601	43 138 502	-	(59 217 273)	(22 977)	(61 436)	-	45 739 417
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2023 г.	759 828	819 330	-	(759 828)	-	-	-	819 330
	5584	за 2022 г.	691 279	759 828	-	(691 279)	-	-	-	759 828
задолженность перед государственными внебюджетными	5565	за 2023 г.	411 226	471 047	-	(411 226)	-	-	-	471 047
	5585	за 2022 г.	408 470	411 226	-	(408 470)	-	-	-	411 226
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2023 г.	2 925 910	11 864 810	-	(2 925 910)	-	-	-	11 864 810
	5586	за 2022 г.	2 044 769	2 925 910	-	(2 044 769)	-	-	-	2 925 910
авансы полученные	5568	за 2023 г.	14 013 613	7 855 377	-	(13 489 914)	(17 388)	-	-	8 361 688
	5588	за 2022 г.	14 220 957	13 729 286	-	(13 935 384)	(1 246)	-	-	14 013 613
прочая	5569	за 2023 г.	2 845 546	3 069 283	-	(2 001 507)	-	-	-	3 913 322
	5589	за 2022 г.	31 578 475	1 891 942	-	(30 624 871)	-	-	-	2 845 546
Итого	5500	за 2023 г.	161 076 560	195 738 691	2 014 565	(167 436 851)	(55 704)	11 849 529	-	203 186 790
	5520	за 2022 г.	192 941 003	139 638 505	984 936	(166 416 094)	(24 223)	(6 047 567)	-	161 076 560

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	12 162 495	6 851 433	4 839 968
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	12 162 495	6 851 433	4 839 968

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	414 935 951	380 525 387
Расходы на оплату труда	5620	17 839 398	16 354 549
Отчисления на социальные нужды	5630	5 081 640	4 607 079
Амортизация	5640	32 301 245	28 433 846
Прочие затраты	5650	68 158 590	61 178 059
Итого по элементам	5660	538 316 824	491 098 920
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	5670	(10 438 109)	4 851 736
материалов собственного производства и РБП	5680	(2 557 850)	(2 266 075)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	525 320 865	493 684 581

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	за 2023 г.	7 869 494	7 960 083	(3 386 128)	-	12 443 449
	5710	за 2022 г.	7 312 094	3 607 979	(3 050 579)	-	7 869 494
в том числе:							
на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2023 г.	743 692	1 487 287	(1 470 994)	-	759 985
	5711	за 2022 г.	681 256	1 459 307	(1 396 871)	-	743 692
на выплату вознаграждений	5702	за 2023 г.	221 826	334 000	(429 123)	-	126 703
	5712	за 2022 г.	191 419	187 500	(157 093)	-	221 826
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	5703	за 2023 г.	261 513	458 358	(478 080)	-	241 791
	5713	за 2022 г.	237 805	471 704	(447 996)	-	261 513
на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений	5704	за 2023 г.	28 039	86 875	(75 931)	-	38 983
	5714	за 2022 г.	28 783	31 875	(32 619)	-	28 039
на потери в отношении судебных разбирательств	5705	за 2023 г.	79 424	1 451 707	-	-	1 531 131
	5715	за 2022 г.	57 831	21 593	-	-	79 424
на рекультивацию земель	5706	за 2023 г.	6 535 000	1 332 000	(932 000)	-	6 935 000
	5716	за 2022 г.	6 115 000	1 436 000	(1 016 000)	-	6 535 000
по налогу на сверхприбыль	5707	за 2023 г.	-	2 809 856	-	-	2 809 856
	5717	за 2022 г.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего	5800	6 631 743	6 309 100	9 503 376
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	300 000	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	305 000	155 600	403 825
гарантии	5803	6 026 743	6 153 500	9 099 551
Выданные – всего	5810	33 384 727	34 511 427	46 040 511
в том числе:				
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	33 384 727	34 511 427	46 040 511

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств – всего	5900	26 250	112 500
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5902	26 250	112 500

Руководитель



(подпись)

П.В. Шиляев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)

(подпись)

О. Ю. Самойлова

29 марта 2024 года