

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Центр магистратуры

Курсовая работа

По дисциплине: Международные стандарты финансовой отчетности
На тему: «Раскрытие информации о движении денежных средств органи-
зации на примере ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел»

Казань -2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Представление Отчета о движении денежных средств: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность.....	7
1.2. Прямой и косвенный методы представления денежных потоков от операционной деятельности.....	21
2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ .	29
2.1. Обзор практики представления Отчета о движении денежных средств организации по международным стандартам	29
2.2. Раскрытие информации о движении денежных средств организации и интерпретация ее показателей	37
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	62

ВВЕДЕНИЕ

Отчет о движении денежных средств – один из самых популярных отчетов среди руководителей и собственников компаний. Именно по нему они с легкостью отслеживают все движения денег: сколько от кого получили, кому и за что заплатили. По сути, это единственный инструмент, при помощи которого собственники бизнеса находят ответ на свой вопрос: почему при наличии прибыли в налоговой отчетности в кассе и на счетах компании денег нет.

Иными словами, отчет о движении денежных средств (CF) отвечает на главный вопрос каждого собственника: сколько денег за определенный период заработала компания. При этом, пользователями CF могут быть как внутренние структуры компании: от бухгалтерии до руководства, так и внешние: вышестоящие организации, банки, инвесторы, органы статистики и прочие.

Отчет по CF предоставляет пользователям данные для проведения анализа и оценки компании по направлениям: оценка уровня ликвидности и финансовой устойчивости компании; оценка финансовой дисциплины как отдельных ЦФО, так и компании в целом (на основе CF проводится план-факт анализ БДДС).

Также, отчет дает ответы на вопросы: как фактически распределялись денежные потоки компании в отчетном периоде (на что потрачены и откуда поступили денежные средства); достаточное ли количество денежной массы генерирует компания для обеспечения основной деятельности; владеет ли компания источником денежных средств для обеспечения инвестиционной деятельности.

Актуальность курсовой работы объясняется тем, что правильная организация учета денежных средств и регулярный анализ их движения дают возможность своевременно принимать решения о финансовой состоятельности организации, ее платежеспособности, оценить ликвидность и эффективность формирования денежных потоков.

В связи с изложенной актуальностью, целью работы является: изучить международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении

денежных средств» по вопросам представления отчета о движении денежных средств на практике. Для достижения указанной цели, в процессе написания курсовой работы необходимо решить следующие задачи:

-рассмотреть теоретические аспекты составления Отчета о движении денежных средств организации;

-проанализировать практику представления Отчета о движении денежных средств организации по международным стандартам;

-оценить раскрытие информации о движении денежных средств организации и интерпретацию ее показателей.

Объектом исследования является финансовая отчетность организаций: ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел», составленные в соответствии с международным законодательством.

Предмет исследования: информация Отчета о движении денежных средств, представленная в финансовой отчетности организаций ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел».

Структурно курсовая работа состоит из основной части, введения, заключения, списка использованных источников и приложений. Во введении обосновывается актуальность темы исследования, представлена цель и задачи, объект и предмет исследования, описаны методы и информационная база. Основная часть курсовой работы включает две главы: теоретическую и практическую. Каждая из глав состоит из двух параграфов. В первой теоретической главе рассмотрено понятие денежных средств и их эквивалентов, описано представление Отчета о движении денежных средств по стандартам МСФО; изучен прямой и косвенный методы представления денежных потоков от операционной деятельности. Во второй практической главе представлен обзор практики представления Отчета о движении денежных средств организации (ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел») по международным стандартам; описано раскрытие информации о движении денежных средств организации (ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел») и интерпретация ее показателей. В заключении даны краткие выводы проведенного курсового исследования.

При написании курсовой работы применялись следующие методы: классификации, описания, обобщения, абстрагирования, классификации, синтеза, обобщения и другие.

Информационной базой курсового исследования являются: нормативные правовые акты, учебные пособия, статьи по изучаемой проблеме исследования, финансовая отчетность объектов исследования, аудиторское заключение независимого аудитора, информационно-консультационные базы, различные материалы интернет-источников.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Представление Отчета о движении денежных средств: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»- введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 11.07.2016 № 111н; от 04.06.2018 № 125н[3].

Информация о денежных потоках организации полезна с точки зрения предоставления пользователям финансовой отчетности основы для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих денежных потоков. Экономические решения, принимаемые пользователями, требуют оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также сроков и определенности их получения.

Отчет о движении денежных средств предприятия дает пользователям финансовой отчетности возможность оценить способность предприятия генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также оценить потребности предприятия в использовании этих денежных потоков. Цель МСФО 7 - стандартизировать информацию о денежных потоках путем классификации движения денежных средств по типам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Предприятие должно составлять отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями стандарта и представлять его в качестве неотъемлемой части своей финансовой отчетности за каждый период, в отношении которого представляется финансовая отчетность.

Предприятия генерируют и используют денежные средства независимо от характера деятельности и независимо от того, могут ли денежные средства рас-

смагиваться как продукт деятельности предприятия (например, банки и иные финансовые институты). Предприятия испытывают потребность в денежных средствах по одинаковым причинам, какими бы различными не были бы их виды деятельности. Все предприятия нуждаются в денежных средствах для ведения операций, для погашения обязательств, для выплат дивидендов. Соответственно, МСФО 7 требует представления отчета о движении денежных средств от всех предприятий.

Рассмотрим подробнее преимущества Отчета о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств, если он используется совместно с остальными формами финансовой отчетности, позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах предприятия, его финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность), а также его способности воздействовать на величину и сроки потоков денежных средств. Отчет о движении денежных средств полезен при оценке способности предприятия генерировать денежные средства, и также при моделировании, оценке и сравнении приведенной стоимости будущих потоков денежных средств с другими предприятиями. Отчет позволяет сопоставлять данные об операционных показателях различных предприятий, поскольку устраняет последствия применения различных методов учета к аналогичным операциям и событиям.

Исторические данные о движении денежных средств часто используются для приблизительного определения суммы, времени и вероятности будущих потоков денежных средств. Они также полезны при проверке точности предыдущих оценок будущих потоков денежных средств и при изучении взаимосвязи между прибыльностью и чистыми потоками денежных средств, а также влияния изменения цен.

Основные определения, которые содержатся в МСФО 7: денежные средства, эквиваленты денежных средств, потоки денежных средств, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, таблица 1.1[3]. Рассмотрим подробнее.

Основные определения, которые содержатся в МСФО 7

№ п/п	Определения	Описание определений
1	Денежные средства	включают денежные средства на счетах и в кассе и депозиты до востребования.
2	Эквиваленты денежных средств	это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.
3	Потоки денежных средств	поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов.
4	Операционная деятельность	основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.
5	Инвестиционная деятельность	приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
6	Финансовая деятельность	деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Составлено по данным Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 7

1) Денежные средства и их эквиваленты. Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций и иных целей. Для того, чтобы инвестиции могли квалифицироваться как эквивалент денежных средств, они должны быть легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств и подвержена незначительному риску изменения стоимости. Таким образом, обычно инвестиции классифицируются как эквивалент денежных средств, только, когда они имеют короткий срок погашения, например, 3 месяца и менее с даты приобретения. Инвестиции в капитал других предприятий не включаются в состав эквивалентов денежных средств, если только они по существу не являются эквивалентами денег (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющих установленную дату погашения).

Банковские кредиты обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, возмещаемые по требованиям, составляют неотъемлемую часть управления денежными средства-

ми компании. В этом случае банковские овердрафты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Характерной чертой таких соглашений с банками является то, что остаток по банковскому счету меняется от положительного к отрицательному.

Движение денежных средств не включает обороты между статьями денежных средств и их эквивалентов, потому что эти компоненты являются частью управления денежными средствами предприятия, а не частью его операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. Управление денежными средствами включает инвестирование излишка денежных средств в приобретение эквивалентов денежных средств.

2) Представление Отчета о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Предприятие представляет сведения о движении денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности в форме, которая наилучшим образом соответствует характеру его деятельности. Классификация по видам деятельности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие этой деятельности на финансовое положение предприятия и размер его денежных средств и эквивалентов. Эта информация может также использоваться для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности [18].

Одна и та же операция может включать в себя потоки денежных средств, классифицируемые по-разному. Например, выплаты по займам могут включать в себя как проценты, так и основную сумму долга. Часть, составляющая проценты, может классифицироваться как операционная, а часть, составляющая основную сумму, как финансовая деятельность.

3) Операционная деятельность. Сумма потоков денежных средств от операционной деятельности является ключевым показателем того, как предприятия обеспечивают поступления денежных средств, достаточных для сохране-

ния операционных возможностей предприятия, погашения займов, выплат дивидендов и осуществления иных инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация о конкретных составляющих движения денежных средств от операционной деятельности за предыдущие периоды, в сочетании с другой информацией, будет полезна для прогнозирования будущих потоков денежных средств от операционной деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности преимущественно связаны с основной деятельностью предприятия. Эти потоки, как правило, являются результатом операций, входящих в определение прибыли или убытка. Примеры потоков денежных средств от операционной деятельности: денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг; денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка; денежные выплаты поставщикам за товары и услуги; денежные выплаты работникам и от имени работников; денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям; денежные выплаты или возвраты налога на прибыль, если они не могут быть непосредственно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью; денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях.

Некоторые операции, например, продажа оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка. Движение денежных средств по таким операциям классифицируется как движение денежных средств от инвестиционной деятельности. Однако, денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов для сдачи в аренду другим лицам и последующей их продажей в соответствии с пунктом 68А МСФО (IAS) 16 «Основные средства», классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности. Денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются движением денежных средств от операционной деятельности.

Предприятие может иметь ценные бумаги и займы, предназначенные для коммерческих или торговых целей, и в этом случае они могут быть приравнены к запасам, приобретенным специально для перепродажи. Таким образом, движение денежных средств, возникающее от покупки или продажи этих бумаг, классифицируется как операционная деятельность. Аналогичным образом, авансы и займы, предоставляемые финансовыми институтами, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной деятельности такого института.

4) Инвестиционная деятельность. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от инвестиционной деятельности имеет большое значение, поскольку оно показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерации будущих доходов и будущих потоков денежных средств. Примеры потоков денежных средств от инвестиционной деятельности: а) денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов; к ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и с самостоятельно произведенными основными средствами; б) денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов; в) денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме платежей за инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денежных средств или предназначенные для коммерческих или торговых целей); г) денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве; д) авансы и займы, предоставленные другим лицам (кроме авансов и займов, предоставляемых финансовыми институтами); ж) денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам; и) денежные выплаты или поступления по фьючерсным или форвардным контрактам, опционам и договорам «своп», кроме случаев, когда контракты заключены в коммерческих или торговых целях, или выплаты или поступления классифицируются как фи-

нансовая деятельность. Когда контракт отражается в учете как хеджирование, поток денежных средств по такому контракту классифицируется, так же, как и поток денежных средств по хеджируемой позиции.

5) Финансовая деятельность. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от финансовой деятельности имеет большое значение, поскольку эта информация полезна при прогнозировании будущих денежных потоков предприятия со стороны тех, кто его финансирует. Примеры потоков денежных средств от финансовой деятельности: денежные поступления от эмиссии акций или других долевого инструментов; денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций предприятия; денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных и долгосрочных заимствований; денежные выплаты по заемным средствам; денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде.

б) Отражение движения денежных средств от операционной деятельности. Предприятие должно представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо: а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат; б) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Поощряется использование предприятием прямого метода представления движения денежных средств от операционной деятельности. Прямой метод обеспечивает информацию, полезную для оценки будущих денежных потоков, которая недоступна при косвенном методе. При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных и выплат может быть получена: а) из учетных записей предприятия; либо б) путем корректировки продаж,

себестоимости продаж (процентных и иных аналогичных доходов и расходов для финансовых институтов) и других статей отчета о совокупной прибыли с учетом следующих факторов: изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода; прочие неденежные статьи; прочие статьи, ведущие к возникновению потоков денежных средств от операционной или финансовой деятельности. При использовании косвенного метода чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом следующих факторов: изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода; неденежные статьи, такие, как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные положительные или отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных предприятий и доля меньшинства; прочие статьи, ведущие к возникновению денежных потоков от инвестиционной или финансовой деятельности[19].

В качестве альтернативы чистый денежный поток от операционной деятельности можно представлять косвенным методом путем отражения выручки и расходов, раскрываемых в отчете о совокупной прибыли, и изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода.

7) Отражение движения денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. В своей отчетности предприятие должно отражать основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих в ходе инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением потоков денежных средств, которые отражаются в отчетности на нетто-основе.

8) Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Денежные потоки от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности могут представляться в отчетах на нетто-основе: денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда движение денежных средств отра-

жает деятельность клиента, а не деятельность предприятия; денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Примеры денежных поступлений и выплат от имени клиентов: принятие и выплата вкладов до востребования банка; средства клиентов инвестиционной компании; арендная плата, собираемая от имени владельцев недвижимости и передаваемая им.

Примеры денежных поступлений и выплат быстрого оборота: по суммам задолженности держателей кредитных карт; приобретения и продажи инвестиций; прочим краткосрочным займам, например, со сроком погашения до 3 месяцев.

Потоки денежных средств, возникающие в результате каждого из следующих видов деятельности финансового института, могут представляться в отчетах на нетто-основе: денежные поступления и выплаты для принятия и выплаты депозитов с фиксированным сроком погашения; размещение и изъятие депозитов в других финансовых институтах; авансовые платежи и кредиты клиентам и погашение этих авансов и кредитов.

9) Движение денежных средств в иностранной валюте. Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, должно отражаться в функциональной валюте предприятия путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

Движение денежных средств иностранного дочернего предприятия должно пересчитываться по соответствующему обменному курсу между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчетах в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Это позволяет использовать обменный курс валют, примерно равный фактическому курсу.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов валют, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляется в отчете о движении денежных средств для согласования денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включает любые разницы, которые возникли бы в случае представления данных о движении денежных средств в отчетности по обменным курсам валют на конец периода.

10) Проценты и дивиденды. Поступления и выплаты денежных средств, связанные с получением и выплатой процентов и дивидендов, должны раскрываться по отдельности. Каждое такое поступление или выплата должны квалифицироваться последовательно из периода в период как движение денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств независимо от того, признана ли она как расход в отчете о прибылях или убытках, или капитализирована в соответствии с допустимым альтернативным порядком учета, предусмотренным МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Для финансовых институтов выплаченные проценты, и полученные проценты и дивиденды классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности. Однако в отношении других предприятий нет единого мнения, как квалифицировать эти выплаты и поступления. Они могут классифицироваться как движение денежных средств от операционной деятельности, потому что они включаются в определение прибыли или убытка. И в тоже время могут классифицироваться как движение денежных средств от финансовой и инвестиционной деятельности, так как представляют затраты на финансирование или доходы по инвестициям.

Выплаченные дивиденды могут классифицироваться как движение денежных средств от финансовой деятельности, так как являются затратами на финансирование. В то же время они могут классифицироваться как элемент движения денежных средств от операционной деятельности для того, чтобы пользователям было легче оценить способность предприятия выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности.

11) Налог на прибыль. Выплаты налогов на прибыль раскрываются отдельно и классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности за исключением случаев, когда они могут быть отнесены непосредственно к финансовой или инвестиционной деятельности. В то время, как налоговые расходы можно легко соотнести с инвестиционной или финансовой деятельностью, соотнести соответствующие денежные потоки по налогам практически не возможно, и такие потоки могут относиться к периоду, отличному от того, в котором произошло движение денежных средств по лежащей в их основе операции. Поэтому уплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности. Когда существует практическая возможность отнести денежные потоки по налогам к конкретной операции, классифицируемой как инвестиционная или финансовая деятельность, то такие потоки классифицируются соответственно. Когда денежные потоки по налогам относятся более, чем к одному виду деятельности, то раскрывается общая сумма налогов.

12) Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия и в совместное предпринимательство. При отражении инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, учет которых ведется по методу долевого участия или по фактическим затратам, в отчете о движении денежных средств инвестор ограничивается информацией о движении денежных средств между ним и объектом инвестиций, например, информацией о дивидендах и авансах.

Предприятие, представляющее отчет о своей доле участия в совместно контролируемом предприятии (МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве») с использованием метода пропорциональной консолидации,

включает в свой консолидированный отчет о движении денежных средств сведения о своей пропорциональной доле в денежных потоках совместно контролируемого предприятия. А предприятие, представляющее отчет о своей доле с использованием метода долевого участия, включает в отчет о движении денежных средств информацию о денежных потоках, связанных с инвестициями в совместно контролируемое предприятие, распределением прибыли и другими выплатами или поступлениями между ним и совместно контролируемым предприятием.

13) Изменения в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях и других подразделениях бизнеса. Агрегированные потоки денежных средств, возникающие в результате приобретения и потери контроля над дочерними предприятиями и другими подразделениями бизнеса, должны представляться отдельно и классифицироваться как инвестиционная деятельность.

Предприятие в течение периода должно раскрыть следующие совокупные сведения, касающиеся как приобретения, так и потери контроля над дочерними предприятиями: суммарное возмещение, выплаченное или полученное; доля возмещения, представленная денежными средствами или их эквивалентами; сумма денежных средств и их эквивалентов в дочерних предприятиях или других подразделениях бизнеса, над которыми был получен или потерян контроль; суммы активов и обязательств, кроме денежных средств и их эквивалентов, в дочерних предприятиях или других подразделениях бизнеса, над которыми был получен или утрачен контроль, суммированные по основным категориям.

Представление одной строкой данных о воздействии на движении денежных средств приобретения или потери контроля над дочерними предприятиями или другими подразделениями бизнеса, а также отдельное раскрытие сумм приобретенных или выбывших активов и обязательств, помогает отделить такие потоки от других потоков, возникающих в результате другой операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Агрегированная сумма денежных средств, выплаченных или полученных в качестве возмещения при получении или потере контроля над дочерним

предприятием или подразделением бизнеса, отражается в отчете о движении денежных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов, приобретенных или выбывших в рамках таких операций или событий.

Потоки денежных средств, возникающие в результате изменений в непосредственных долях участия в дочернем предприятии, которые не приводят к потере контроля, должны квалифицироваться как потоки денежных средств от финансовой деятельности. Изменения в непосредственных долях участия в дочернем предприятии, которые не приводят к потере контроля (например, покупка или продажа материнским предприятием долевых инструментов дочернего предприятия, учитываются как операции с капиталом.

14) Неденежные операции. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств и эквивалентов денежных средств, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны раскрываться в других формах финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию о такой финансовой или инвестиционной деятельности. Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущие денежные потоки, но при этом влияет на структуру капитала и активов предприятия.

15) Компоненты денежных средств и их эквивалентов. Предприятие должно раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Учитывая разнообразие практики управления денежными средствами и банковских механизмов в разных странах мира, и в целях соблюдения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», предприятие обязано раскрыть политику, принятую им для определения структуры денежных средств и их эквивалентов.

Влияние любого изменения в политике определения компонентов денежных средств и их эквивалентов, например изменение в классификации финан-

совых инструментов, ранее считавшихся частью инвестиционного портфеля предприятия, представляется в отчете в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

16) Раскрытие прочей информации. Предприятие должно раскрывать вместе с комментариями руководства сумму значительных и остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеющихся у предприятия, но не доступных для использования группой.

Существуют различные обстоятельства, при которых остатки денежных средств и их эквивалентов оказываются недоступными для использования группой. Например, мера валютного регулирования или другие юридические ограничения, не допускающие использование этих средств в общем порядке материнским или дочерним предприятием.

Дополнительная информация может оказаться уместной для понимания пользователями финансового положения и уровня ликвидности предприятия. Раскрытие этой информации вместе с комментариями руководства поощряется и может включать: а) суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование будущей операционной деятельности и на погашение инвестиционных обязательств, с указанием ограничений по использованию этих средств; б) агрегированные суммы денежных потоков в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящиеся к долям участия в совместном предпринимательстве, данные о которых представляются по методу пропорциональной консолидации; в) агрегированные суммы денежных потоков, представляющие увеличение операционных возможностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания операционных возможностей; г) суммы потоков денежных средств, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждого отчетного сегмента (МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).

Отдельное раскрытие информации о денежных потоках, представляющих увеличение операционных возможностей, и о денежных потоках, необходимых для поддержания операционных возможностей, позволяет пользователям опре-

делить, достаточно ли средств предприятие направляет на поддержание своих операционных возможностей. Предприятие, не выделяющее достаточных средств на поддержание своих операционных возможностей, возможно, жертвует своей будущей доходностью во имя поддержания текущей ликвидности и распределения прибыли среди собственников.

Раскрытие информации о движении денежных средств по сегментам позволяет пользователям лучше понять взаимосвязь между денежными потоками на уровне предприятия в целом и на уровне его отдельных составляющих, а также проследить наличие и изменчивость потоков денежных средств по сегментам[21].

Итак, выше было дано понятие денежным средствам и их эквивалентам, а также особенностям представления Отчета о движении денежных средств по МСФО. Для того, чтобы описать прямой и косвенный методы представления денежных потоков от операционной деятельности, перейдем к следующему параграфу исследования.

1.2. Прямой и косвенный методы представления денежных потоков от операционной деятельности

Отчет о движении денежных средств (CF) можно формировать двумя способами: прямым (более простой способ на основании разнесения всех платежей из банковской выписки) и косвенным.

Прямой метод рассчитывает денежный поток от операций путем вычитания денежных выплат поставщикам, сотрудникам и прочих из поступлений от покупателей. Прямой метод – по- другому, называется метод «сверху вниз», то есть в отчете о движении денежных средств статьи поступлений и платежей будут идти в том же порядке, что и при расчете прибыли в отчете о прибыли и убытках. В ОДДС будут показаны аналогичные статьи денежных доходов и затрат - поступления от продажи товаров, платежи поставщикам, платежи на оплату труда.

Косвенный метод - это метод составления отчета о движении денежных средств, при котором в разделе денежные потоки от операционной деятельности, указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли. Этот метод называется иногда «снизу вверх». Дело в том, что раздел ОДДС «Денежные потоки от операционной деятельности» заполняется от прибыли компании - нижней, итоговой строки отчета о прибылях и убытках.

Косвенный метод рассчитывает денежный поток от операционной деятельности путем корректировки чистой прибыли на суммы безналичных доходов и расходов, где:

-увеличение текущих активов вычитается из чистой прибыли, а уменьшение – прибавляется;

-увеличение текущих обязательств прибавляется к чистой прибыли, а уменьшение – вычитается.

Различия в формировании CF прямым и косвенным методом затрагивают только раздел расчета денежного потока по операционной деятельности (CFO). Расчет денежных потоков по инвестиционной (CFI) и финансовой (CFF) деятельности одинаковы в обоих случаях[19].

Для чего был придуман косвенный метод формирования CF? Необходимость в таком формате построения отчета была вызвана бесконечными спорами бухгалтеров и руководителей о сумме прибыли. Последние зачастую предполагают, что разница между поступлением и расходованием денег, которая формируется в CF прямым (кассовым) методом и есть прибыль. Ведь ту прибыль, которая отражена в отчете о финансовых результатах как разница между доходами и расходами, признанными как юридически свершившийся факт (независимо от времени оплаты - метод начислений), нельзя использовать для расчетов здесь и сейчас.

Чтобы увязать два различных метода учета доходов и расходов, а именно: метод начислений и кассовый метод, был придуман косвенный метод составления отчета о движении денежных средств, где расчет строится от суммы прибыли, являющейся гарантом получения денежных средств в будущем.

Следует отметить, что несмотря на различную методологию формирования и саму форму CF прямым и косвенным методом, итоговый результат будет одинаковый. Потому что итоговый результат – это остаток денежных средств, который не может различаться в зависимости от разного подхода к созданию отчета[21].

Рассмотрим подробнее.

1)Прямой метод формирования ДДС. Все денежные потоки распределяются по статьям и необходимым аналитикам. Из общего потока денежных средств необходимо исключить обороты между различными расчетными счетами, а также между предприятиями группы (внутригрупповые обороты).

Пример представления денежных потоков от операционной деятельности прямым методом представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности

Статья	Сумма
Сальдо на начало периода	0
Операционная деятельность	
Поступления	
Средства полученные от продаж	750 000
Платежи	
Оплаты поставщикам	(1 875 000)
Операционные расходы	0
Оплата процентов по заемным средствам	0
Оплата налогов	0
Чистый денежный поток по операционной деятельности (CFO)	(1 125 000)
Инвестиционная деятельность	
Затраты на приобретение ОС	(2 250 000)
Выручка от продажи активов	0
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности (CFI)	(2 250 000)
Финансовая деятельность	
Поступления от выпуска обыкновенных акций	1 125 000
Погашение (выкуп) векселей и других ценных бумаг	3 000 000

Продолжение таблицы 1.2	
Чистый денежный поток по финансовой деятельности (CFF)	4 125 000
Чистый денежный поток, CF (CFO+CFI+CFF)	750 000
Сальдо на конец периода	750 000

Составлено по данным: Формирование и анализ финансового отчета о движении денежных средств (ОДДС - Cash Flow Statement) прямым и косвенным методом [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://galochka.ru/articles/formirovanie-otcheta-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv-cash-flow-statement-pryamym-i-kosvennym-metodom/>

2) Косвенный метод формирования ДДС.

В основе логики формирования денежных средств косвенным методом лежит уравнение (1):

$$A = L + SE \quad (1)$$

$$\text{Cash} + CA + NCA = CL + NCL + SE$$

$$\Delta \text{Cash} + \Delta CA + \Delta NCA = \Delta CL + \Delta NCL + \Delta SE$$

$$\Delta \text{Cash} = \Delta SE - (\Delta CA - \Delta CL) + \Delta NCL - \Delta NCA$$

$$= \Delta CC + (NI - DIV) - \Delta WC + D\&A - (\Delta NCA + D\&A) + \Delta NCL$$

$$= (NI + D\&A - \Delta WC) - (\Delta NCA + D\&A) + (\Delta CC + \Delta NCL - DIV)$$

$$= CFO + CFI + CFF$$

где:

A: Неденежные активы

L: Неденежные обязательства

SE: Нераспределенная прибыль

CA: Текущий операционный актив (за исключением денежных средств и их эквивалентов)

NCA: Долгосрочные активы

CL: Текущие операционные обязательства

NCL: Долгосрочные обязательства

CC: Внесенный капитал

NI: Чистая прибыль

DIV: Дивиденды

WC: Оборотный капитал

D&A: Амортизация и убытки от обесценения

Δ: Изменения.

Формула расчета денежного потока по операционной деятельности (CFO) косвенным методом (2):

$$CFO = NI - \Delta WC + D\&A, \text{ где } (2)$$

ΔWC = изменения в текущих операционных активах за вычетом изменений в текущих операционных обязательствах.

Чтобы получить денежный поток по операционной деятельности (CFO) из чистой прибыли (NI), ее необходимо скорректировать на разницу изменения активов и обязательств: увеличение (уменьшение) текущих операционных активов вычитается (добавляется) из(к) NI; увеличение (уменьшение) текущих операционных обязательств добавляется (вычитается) из(к) NI.

Важно обратить внимание, что при расчете ΔWC необходимо учитывать только изменения в текущих операционных активах и текущих операционных обязательствах, но не изменения в текущих внеоборотных активах и обязательствах. Почему? Показатель D&A фиксирует все безналичные расходы в течение года: в соответствии с методом начисления, амортизационные начисления (DE) являются неденежными расходами и вычитаются при расчете NI. Чтобы вычислить CFO, необходимо «отменить» учет по методу начисления, добавляя амортизационные расходы обратно в NI.

Аналогичным образом, необходимо также добавить обратно амортизационные расходы по нематериальным активам и любые убытки от обесценения активов (которые будут покрыты позже).

Пример представления денежных потоков от операционной деятельности косвенным методом представлен в таблице 1.3.

Проведем сравнение CF, полученного разными методами. Формат и данные CF, сформированного прямым методом, отличен от CF, полученного косвенным методом. Однако, результат идентичен. Что наглядно отражено в примерах сформированных отчетов[20].

Косвенный метод представления денежных потоков от операционной деятельности

Статья		Сумма
Сальдо на начало периода		0
Операционная деятельность		
Чистая прибыль		658 875
Корректировки для преобразования чистой прибыли в денежный поток от операционной деятельности		
+	Неденежные расходы: амортизационные отчисления (исключение неденежных расходов из чистой прибыли)	93 750
+/-	Изменения в операционных активах и обязательствах (оборотный капитал)	
-	Увеличение дебиторской задолженности (конвертирует кредитные доходы в денежные средства, полученные от клиентов)	(1 425 000)
-	Увеличение запасов (преобразует себестоимость продаж в закупки)	(1 200 000)
+	Увеличение кредиторской задолженности (конвертирует покупки в наличные деньги, уплаченные поставщикам)	375 000
+	Увеличение отложенной выручки (конвертирует выручку в авансовые денежные средства, полученные от клиентов)	0
+	Увеличение процентов к уплате (конвертирует процентные расходы в денежные проценты, уплаченные)	90 000
+	Увеличение подлежащих уплате налогов (перевод расходов по налогу на прибыль в уплаченные денежные налоги)	282 375
Чистый денежный поток по операционной деятельности (CFO)		(1 125 000)
Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, использованные на приобретение ОС		(2 250 000)
Выручка от продажи активов		0
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности (CFI)		(2 250 000)
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска обыкновенных акций		(1 125 000)
Поступления от выпуска векселей		3 000 000
Чистый денежный поток по финансовой деятельности (CFF)		(4 125 000)
Чистый денежный поток, CF (CFO+CFI+CFF)		750 000
Сальдо на конец периода		750 000

Составлено по данным: Формирование и анализ финансового отчета о движении денежных средств (ОДДС - Cash Flow Statement) прямым и косвенным методом [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://galochka.ru/articles/formirovanie-otcheta-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv-cash-flow-statement-pryamym-i-kosvennym-metodom/>

Различные подходы к формированию CF находят отражение только при расчете денежных потоков по операционной деятельности.

А) При прямом методе (разница между полученными и выплаченными денежными средствами), рассчитывается по формуле (3):

$CFO = \text{Cash Received from Operations} - \text{Cash paid for Operations}$, где (3)

Cash Received from Operations- полученные денежные средства;

Cash paid for Operations- выплаченные денежные средства;

Б) При косвенном методе (Чистая прибыль (NI), скорректированная на сальдо изменений в активах и обязательствах), по формуле (4):

$CFO = NI - \Delta WC + D\&A$, где (4)

NI- чистая прибыль;

ΔWC = изменения в текущих операционных активах за вычетом изменений в текущих операционных обязательствах.

D&A: Амортизация и убытки от обесценения.

Поэтому, CFO может рассматриваться как отчет о прибыли с корректировками.

-важно обратить внимание, что CFO может быть повышен за счет задержки платежей поставщикам и (или) ускорения денежных поступлений от клиентов с помощью скидок, так что $\Delta CA < CL$ и, следовательно, $\Delta WC < 0$;

-важно также обратить внимание, что для компаний с высоким ростом $\Delta WC > 0$, так что $CFO < NI$.

Как видно из форм CF, основными отличительным признаками методов являются:

-прямой метод строится исключительно на денежных потоках;

-косвенный метод строится на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, без детализации движения денежных средств[20].

Сравнительный анализ достоинств и недостатков различных методов получения CF представлен в таблице 1.4.

Сравнительный анализ достоинств и недостатков различных методов получения CF

	Прямой метод	Косвенный метод
Достоинства	Простота формирования: можно создать на основании разнесения всех платежей по статьям	Показывает разницу между Чистой прибылью (NI) и денежным потоком по операционной деятельности (CFO).
Недостатки	Не показывает связь между NI (чистой прибылью) и CFO (денежным потоком операционной деятельности). Поэтому в дополнении к CF прямым методом приходится делать сравнительную таблицу между двумя отчетами	Сложность формирования

Составлено по данным: Формирование и анализ финансового отчета о движении денежных средств (ОДДС - Cash Flow Statement) прямым и косвенным методом [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://galochka.ru/articles/formirovanie-otcheta-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv-cash-flow-statement-pryamym-i-kosvennym-metodom/>

Итак, выше были рассмотрены прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств. Прямой метод - это метод составления отчета о движении денежных средств, при котором платежи и поступления, которые связаны со статьями доходов и расходов компании, учитываются непосредственно. С бухгалтерской точки зрения в этот раздел попадают те операции, которые корреспондируют с балансовыми счетами денежных средств (расчетный счет и касса). Этот метод называется еще «сверху вниз», то есть в отчете о движении денежных средств статьи поступлений и платежей будут идти в том же порядке, что и при расчете прибыли в отчете о прибыли и убытках. В ОДДС будут показаны аналогичные статьи денежных доходов и затрат - поступления от продажи товаров, платежи поставщикам, платежи на оплату труда. Косвенный метод - это метод составления отчета о движении денежных средств, при котором в разделе денежные потоки от операционной деятельности, указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли. Этот метод называется иногда «снизу вверх». Каждый из указанных методов имеет как свои преимущества, так и недостатки. Для того, чтобы на примере предприятий рассмотреть представление и раскрытие информации о движении денежных средств, перейдем к следующей главе курсовой работы.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Обзор практики представления Отчета о движении денежных средств организации по международным стандартам

Для исследования информации Отчета о движении денежных средств организации по международным стандартам, были выбраны две компании ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел». Рассмотрим кратко характеристику деятельности данных компаний.

ПАО «Распадская» представляет собой группу интегрированных предприятий, специализирующуюся на производстве и реализации коксующегося угля и занимающую лидирующие позиции на российском рынке в своей отрасли. Группа расположена в городе Междуреченск, а также в Новокузнецком районе Кемеровской области и Республике Тыва. ПАО «Распадская» зарегистрирована по адресу: 652870, Россия, Кемеровская обл. - Кузбасс, г. Междуреченск, Коммунистический проспект, д. 27А. Акции Общества торгуются на Московской бирже[11].

Непосредственной и конечной материнской организацией Группы является EVRAZ plc, (Соединенное Королевство), которая владеет 93.24% акций Компании. «Распадская» - это один из основных игроков российского рынка и один из крупных международных экспортеров коксующегося угля. Полный цикл производства от геологоразведочных работ до обогащения угля и отгрузки с использованием собственных логистических мощностей гарантируют высокое качество продукции на всех этапах производственного процесса: от отгрузки рядового угля с шахты для доставки на обогатительную фабрику до отправки угольного концентрата итоговому потребителю. Самостоятельное обеспечение всех производственных процессов, внедрение современных технологий и совершенствование бизнес-системы позволяют сохранять низкую себестоимость и добиваться высоких операционных и финансовых результатов[11].

ПАО «Распадская» производит все основные марки коксующегося угля, таблица 2.1. Компания планирует расширить портфель за счет добычи дефицитных марок и увеличить долю экспортных портфельных продаж[16].

Таблица 2.1

Марки угля добываемые ПАО «Распадская»

№ п/п	Марки	Описание	Примечания
1	Марка ГЖ (газовый жирный)	Наиболее распространенная марка металлургических углей. Пользуется широким спросом как на внутреннем рынке, так и на экспортном направлении. Имеет высокий выход летучих веществ и относительно высокую толщину пластического слоя.	Международным аналогом данной марки является высоколетучий semi-hard или semi-soft. Ежегодно в России добывается более 22 млн. т марки ГЖ
2	Марка Ж (жирный)	Обладает высокой степенью спекаемости. Характеризуется высокой структурной прочностью, что делает ее особенно востребованной при производстве кокса. В отличие от марки ГЖ, имеет меньший выход летучих веществ и большую толщину пластического слоя. Основная часть потребления приходится на внутренний рынок.	Аналогом данной марки являются американские угли типа HVA и HVV. Ежегодно в России добывается более 43 млн. т марки Ж
3	Марка КС (коксовый слабоспекающийся)	Используется в коксохимической промышленности как отошающий элемент в шихте. Имеет высокую степень метаморфизма и низкую толщину пластического слоя. Также может использоваться в виде ПУТ (PCI).	Ежегодно в России добывается более 13 млн. т марки КС
4	Марка К (коксовый)	Качественная марка К является премиальным и дефицитным продуктом. Широко используется в коксохимической промышленности для получения кокса с высокими показателями CSR. В отличие от жирных марок, имеет меньший выход летучих веществ и меньшую толщину пластического слоя. Практически полностью потребляется в России.	Международным аналогом являются австралийский низко- и среднетучий НСС. Ежегодно в России добывается более 10 млн. т марки К
5	Марка ОС (отощенный спекающийся)	Премиальный и востребованный продукт. При добавлении в шихту уменьшает усадку кокса и увеличивает показатели CSR. В отличие от жирных марок, имеет меньший выход летучих веществ и меньшую толщину пластического слоя. Практически полностью потребляется в России.	Международным аналогом являются австралийский низко- и среднетучий НСС. Ежегодно в России добывается более 4 млн. т марки ОС

Составлено на основании официального сайта ПАО «Распадская»

В 2022-2023гг. 99,0% выручки Группы «Распадская» приходилось на реализацию коксующегося угля. Прочие источники дохода представляют собой выручку от реализации прочих товаров, от оказания услуг по транспортировке грузов, погрузочно-разгрузочных работ и прочих услуг[11].

В консолидированную финансовую отчетность ПАО «Распадская» на 31 декабря 2023 года включены основные дочерние предприятия, таблица 2.2.

Таблица 2.2

Основные дочерние предприятия ПАО «Распадская»

Дочерние предприятия	Доля участия		Вид деятельности
	2023 год	2022 год	
АО «Разрез Распадский»	100%	100%	Добыча угля
АО «Распадская-Коксовая»	100%	100%	Добыча угля
АО «Обогащительная фабрика «Распадская»	100%	100%	Обогащение угля
ООО «Распадская угольная компания»	100%	100%	Управление и торговля углем
АО «Объединенная Угольная компания «Южжубассуголь»	100%	100%	Добыча угля
АО «Центральная обогатительная фабрика «Кузнецкая»	100%	100%	Обогащение угля
АО «Центральная обогатительная фабрика «Абашевская»	92.1%	92.1%	Обогащение угля
ООО «Шахта «Алардинская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Есаульская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Осинниковская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «Шахта «Усковская»	100%	100%	Добыча угля
ООО «УК «Межегейуголь»	100%	100%	Добыча угля

Составлено на основании Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» за 2023 г.

ПАО «Распадская» является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент. Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и находятся на территории России.

Компания ПАО «Распадская» стремится внести вклад в достижение Целей в области устойчивого развития (ЦУР) ООН по приоритетным направлениям: хорошее здоровье и благополучие; достойная работа и экономический рост; индустриализация, инновации, инфраструктура; ответственное потребление и производство; борьба с изменением климата[16].

Итак, выше была кратко рассмотрена характеристика компании ПАО «Распадская». ПАО «Мечел» также занимает не малую долю на рынке коксующегося угля. Рассмотрим подробнее.

ПАО «Мечел» было образовано 19 марта 2003 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес юридического лица: Российская Федерация, 125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1. Акции компании торгуются на московской бирже. ПАО «Мечел» – это один из крупнейших в России производителей коксующегося угля. Конкурентные преимущества «Мечела» – уникальная комбинация богатой ресурсной базы компании, географической и продуктовой диверсификации, близости к ключевым рынкам сбыта, низких издержек производства, обеспеченности собственной логистикой и огромного опыта реализации проектов в горной добыче.

Компания считает важнейшим фактором успеха контроль над транспортной составляющей бизнеса, включая портовые мощности. В связи с этим «Мечел» постоянно расширяет свои логистические возможности. Сегодня компания проводит модернизацию порта Посыет в Приморском крае с целью увеличения его мощности.

«Мечел» – один из лидеров на рынке металлопродукции России и стран СНГ и один из крупнейших поставщиков строительного сортамента. После выхода на проектную мощность универсального рельсобалочного стана на Челябинском металлургическом комбинате компания планирует расширять свое присутствие в сегменте фасонного проката и рельсовой продукции[17].

Позиции компании на рынках металлопродукции подкреплены собственной сбытовой сетью «Мечел Сервис». Она обеспечивает прямую связь с конечными потребителями и гарантирует устойчивый сбыт независимо от сезонных колебаний спроса и конъюнктуры на рынках.

Стратегия «Мечела» направлена на улучшение финансовых результатов компании, повышение ее акционерной стоимости и снижение долговой нагрузки. «Мечел» объединяет более 20 промышленных предприятий. Это производители угля, железной руды, стали, проката, ферросплавов, тепловой и элект-

трической энергии. Все предприятия работают в единой производственной цепочке: от добычи сырья до продукции с высокой добавленной стоимостью.

В состав холдинга также входят торговые порты, собственные транспортные операторы, сбытовые и сервисные сети. Продукция «Мечела» реализуется на российском и зарубежных рынках. Основные направления деятельности компании ПАО «Мечел» представлены в таблице 2.3[17].

Деятельность компании ПАО «Мечел» представлена следующими тремя операционными сегментами: металлургический сегмент; добывающий сегмент; энергетический сегмент. Все три сегмента отвечают критериям сегментов, подлежащих отражению в отчетности. Операционные сегменты не объединялись для образования вышеуказанных отчетных операционных сегментов. Дочерние предприятия консолидируются по сегментам деятельности, которым они подчиняются и к которым они относятся, исходя из ассортимента выпускаемой продукции. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов исходя из получаемой выручки, валовой прибыли, прибыли (убытка) от операционной деятельности, активов и обязательств. Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. Налог на прибыль, отложенный налог, относящиеся к консолидированной группе налогоплательщиков, а также определенные прочие активы и обязательства не распределяются на сегменты, так как рассматриваются на групповой основе.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. существенных изменений в составе или хозяйственной деятельности Группы не произошло. Группа ведет деятельность в отраслях, отличающихся высокой степенью конкуренции, любой отраслевой спад на местном или международном уровне может неблагоприятным образом сказаться на результатах деятельности и финансовом положении Группы[15].

Устойчивое развитие является важным элементом деятельности и корпоративной культуры «Мечела». Компания нацелена как на достижение высоких производственных результатов, так и на внесение положительного вклада

Основные направления деятельности компании ПАО «Мечел»

№ п/п	Направления	Описание
1	Металлургия	<p>Деятельность «Мечела» в металлургическом бизнесе охватывает производство сортового и фасонного проката, плоского проката из нержавеющей стали, металлопродукции с высокой добавленной стоимостью, включая метизы и штамповки.</p> <p>Твердые позиции компании на рынке металлургической продукции обеспечены за счет наличия собственной разветвленной сервисно-сбытовой сети.</p>
2	Горная добыча	<p>Предприятия горнодобывающего сегмента «Мечела» занимаются производством и продажей концентрата коксующегося угля, антрацитов, угля РСІ, кокса и железорудного концентрата, которые являются основными видами сырья для производства стали. Предприятия горнодобывающего сегмента «Мечела» также производят и реализуют энергетический уголь и промпродукт. Продукция поставляется сторонним потребителям в России и за рубежом, а также идет на обеспечение внутренних потребностей металлургического и энергетического сегментов бизнеса Группы.</p> <p>Горнодобывающие предприятия находятся под управлением ООО «УК Мечел-Майнинг». «Мечел» является одним из основных российских производителей коксующегося угля.</p>
3	Энергетика	<p>Энергетический сегмент бизнеса «Мечела» производит электрическую и тепловую энергию как для удовлетворения потребностей предприятий Группы, так и для реализации на свободном рынке.</p> <p>Энергетические активы находятся под управлением ООО «Мечел-Энерго». Филиалами, обособленными подразделениями и управляемыми обществами ООО «Мечел-Энерго» производятся следующие виды готовой продукции: электроэнергия, мощность, тепловая энергия в горячей воде, тепловая энергия в паре, доменное дутье, свежетехническая вода, химически очищенная вода, сжатый воздух, а также осуществляются следующие виды услуг: перепродажа энергоресурсов, агентские услуги по передаче тепловой энергии.</p>
4	Логистика	<p>Стремясь к максимальной эффективности в сфере доставки грузов потребителю, «Мечел» активно развивает собственную логистическую сеть. В состав Группы входят торговые порты, а также транспортные операторы. Наличие собственных мощностей по транспортировке грузов позволяет экономить на издержках. Таким образом, «Мечел» менее зависим от колебаний на рынке транспортных перевозок – компания может формировать гибкий график поставок, удобный для клиентов. Транспортные предприятия находятся под управлением ООО «УК Мечел-Транс».</p>
5	Сбыт продукции	<p>«Мечел» – выгодный партнер. Важными конкурентными преимуществами компании являются собственная разветвленная сбытовая сеть и гибкая сбытовая политика. Горнодобывающий дивизион компании реализует угольную и коксохимическую продукцию, а также железорудный концентрат на внутреннем рынке и на экспортных направлениях.</p>

Составлено на основании официального сайта ПАО «Мечел»

в решение экологических и социальных проблем. Приоритетными направлениями деятельности для «Мечела» являются: охрана окружающей среды; здоровье и благополучие сотрудников; поддержка и развитие местных сообществ; ответственные практики управления.

В своей деятельности «Мечел» стремится обеспечить долгосрочное процветание не только себе и своим работникам, но и жителям регионов присутствия Группы. Компания ориентируется на Цели устойчивого развития (ЦУР) ООН и по возможности выстраивает свою деятельность в соответствии с ними. Компания признаёт важность всех 17 ЦУР ООН, однако определила для себя ряд приоритетных целей, в достижение которых может внести наибольший вклад: ЦУР 3 (Хорошее здоровье и благополучие), ЦУР 8 (Достойная работа и экономический рост), ЦУР 9 (Индустриализация, инновации, инфраструктура), ЦУР 12 (Ответственное потребление и производство), ЦУР 13 (Борьба с изменением климата). При определении подхода и ключевых направлений деятельности компания также стремится следовать принципам Глобального договора ООН в области прав человека, трудовых отношений, охраны окружающей среды и противодействия коррупции.

Итак, выше была кратко рассмотрена характеристика деятельности предприятий. Компании ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» представляют отчетность, составленную как по российским, так и по международным стандартам. Особенности представления информации в отчете о движении денежных средств ПАО «Распадская» (Приложение 1) и ПАО «Мечел» (Приложение 2) описаны в таблице 2.4.

Предоставленная информация в отчете о движении денежных средств предприятий ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» имеет сходства и небольшие отличия. В частности, обе компании предоставляют информацию по денежным средствам в разрезе видов деятельности: операционная, финансовая, инвестиционная. Представлены также данные по денежным средствам и их эквивалентам на начало и конец года. ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» представляют денежные потоки от операционной деятельности косвенным методом.

Представление информации в отчете о движении денежных средств ПАО
«Распадская» и ПАО «Мечел»

ПАО «Распадская»	ПАО «Мечел»
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто
Чистое (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	Денежные средства и их эквиваленты на начало года
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода
Дополнительная информация о движении денежных средств.	Денежные средства и их эквиваленты на конец года
Движение денежных средств в течении года (проценты уплаченные, проценты полученные, налог на прибыль уплаченный)	Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода
Косвенный метод представления денежных потоков от операционной деятельности	Косвенный метод представления денежных потоков от операционной деятельности

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел»

У обеих компаний представлены данные о курсовых разницах, однако, у ПАО «Распадская» в строке курсовых разниц указана формулировка: «Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты». У компании ПАО «Мечел» указана формулировка: «(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто».

Отличительными особенностями являются следующее: у ПАО «Распадская» в отчете представлена дополнительная информация о движении денежных средств, движение денежных средств в течении года (проценты уплаченные, проценты полученные, налог на прибыль уплаченный). У ПАО «Мечел» отсутствуют такие данные, но и этой компании имеется информация в отчете о

денежных средствах и их эквивалентов за вычетом овердрафтов на начало и конец периода, этого не представлено у ПАО «Распадская». Различия в предоставлении информации в отчете о движении денежных средств ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел», не являются существенными. Для того, чтобы подробно описать информацию, раскрываемую организациями ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности по части движения денежных средств, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

2.2. Раскрытие информации о движении денежных средств организации и интерпретация ее показателей

Рассмотрим раскрытие информации о движении денежных средств организаций ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел». В консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» в примечании 3 описаны «Существенные положения учетной политики». Рассмотрим некоторые положения учетной политики, которые касаются движения денежных средств.

1) Денежные средства и их эквиваленты компании ПАО «Распадская» включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2) Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном

доходе или капитале, а не в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

3) Отложенный налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае, когда становится мала вероятность того, что для полного или частичного использования отложенного налогового актива будет достаточно налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, а также в совместные предприятия, за исключением случаев, когда сроки уменьшения временных разниц поддаются контролю, и при этом существует

значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

4) Дивиденды. Дивиденды могут признаваться как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Компания признает обязательство по выплате дивидендов, когда выплата одобрена и более не зависит от решения Компании, т.е. когда существует юридически обязывающее обязательство. В соответствии с нормативными документами Компании выплата считается одобренной, когда имеется решение акционеров.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

5) Операции в иностранной валюте. Валютой представления для Группы является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США является удобным для большинства существующих и потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних предприятий является российский рубль («рубль»), валюта основной экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на момент совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам на даты операций. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

При определении обменного курса, который следует использовать при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, относящегося к предварительному возмещению, датой операции является дата первоначального признания Группой немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающего в результате досрочного возмещения. При наличии нескольких предоплат или авансовых поступлений Группа определяет дату операции для каждого платежа или получения аванса.

При консолидации активы и обязательства Компании и ее дочерних предприятий пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по курсу, приближенному к курсам на даты хозяйственных операций. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент капитала.

В 2023 и 2022 годах значения курсов валют были следующими, таблица 2.5.

Таблица 2.5

Значения курсов валют 2022-2023гг.

2023 год			2022 год	
31 декабря	Средний		31 декабря	Средний
USD/RUB	89.6883	85.2466	70.3375	68.5494
CNY/RUB	12.5762	12.0773	9.8949	10.2916
EUR/RUB	99.1919	92.2406	69.2511	72.5259

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

В Примечании 7 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» указаны основные компоненты расходов по налогу на прибыль, таблица 2.6.

Прибыль Группы являлась объектом обложения налогом на прибыль только в России. Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в таблице 2.7.

Таблица 2.6

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль ПАО «Распадская» в 2022-2023гг.

Показатели	2023год, млн. долл. США	2022год, млн. долл. США
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(130)	(224)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	(6)	(8)
Отложенный налог на прибыль		
В связи с возникновением и погашением временных разниц	12	15
Налог на прибыль	(124)	(217)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Таблица 2.7

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения компании ПАО «Распадская» в 2022-2023гг.

Показатели	2023год, млн. долл. США	2022год, млн. долл. США
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(113)	(200)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	(6)	(8)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(5)	(9)
Налог на прибыль	(124)	(217)

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Также в Примечании 7 представлена информация о Движении отложенных налоговых активов и обязательств (Приложение 1).

Текущая ставка налога на доход по дивидендам в России находится в пределах от 0% до 15% в зависимости от определенных условий. Отложенные налоги на нераспределенную прибыль не были начислены, поскольку Группа не планирует распределять прибыль внутри Группы Распадская, облагаемую по ставкам, отличным от 0%. Накопленные убытки могут переноситься бесконечно и могут уменьшать до 50% налоговой базы в будущие годы.

В 2021 году 141 страна, включая Россию, согласовали план Организации экономического сотрудничества и развития, направленный на предотвращение вывода транснациональными корпорациями прибыли с целью уклонения от уплаты налогов, и снижение налоговой конкуренции между странами. Данная международная налоговая реформа состоит из двух механизмов: Pillar 1 и 2. Pillar 1 предусматривает налогообложение крупных международных групп с выручкой более 20 млрд. евро и рентабельностью свыше 10% в странах, где они получают доход, но физически могут не присутствовать. Pillar 2 вводит новый глобальный минимальный налог на прибыль в размере 15% для транснациональных групп с выручкой, превышающей 750 млн. евро.

Группа применила обязательное исключение для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих в связи с налогом на прибыль по Pillar 2. Поскольку эффективная ставка налога Группы значительно превышает 15% во всех юрисдикциях, в которых она осуществляет свою деятельность, она определила, что она не облагается дополнительными налогами в рамках Pillar 2. Таким образом, консолидированная финансовая отчетность не включает информацию, требуемую пунктами 88A-88D МСФО (IAS) 12.

В Примечании 10 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» указана информация о денежных средствах, их эквивалентах и прочих оборотных финансовых активов. Денежные средства и их эквиваленты, состоящие из денежных средств в кассе, текущих банковских счетов и депозитов до востребования с первоначальным сроком погашения три месяца или менее, на 31 декабря были деноминированы в валютах, таблица 2.8.

Таблица 2.8

Валюты денежных средств с 2022-2023гг.

Валюта	2023 год, млн. долл. США	2022 год, млн. долл. США
Китайские юани	36	38
Российские рубли	31	346
Доллары США	1	1
	68	385

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Прочие оборотные финансовые активы включали в себя на 31 декабря 2023года- краткосрочные банковские депозиты для инвестиционных целей, таблица 2.9.

Таблица 2.9

Прочие оборотные финансовые активы ПАО «Распадская» на 31 декабря 2022-2023гг.

	2023 год, млн. долл. США	2022 год, млн.долл. США
Краткосрочные банковские депозиты для инвестиционных целей	264	-

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Краткосрочные банковские депозиты ПАО «Распадская», предназначенные для инвестиционных целей, представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев или безотзывные депозиты любого срока до 1 года, размещенные в российских банках. Они размещаются на различные сроки в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах. Депозиты, в основном деноминированные в китайских юанях, приносят процентный доход по соответствующим ставкам по депозитам.

В примечании 14 представлена информация по прочим налогам к возмещению, таблица 2.10.

Таблица 2.10

Прочие налоги к возмещению ПАО «Распадская» на 31 декабря 2022-2023гг.

	2023 год	2022 год
	Млн. долл. США	
На 31 декабря		
Прочие налоги	47	58

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Прочие налоги к возмещению в основном состоят из НДС к возмещению, представляющего собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, возмещаемого из государственного бюджета путем вычета этих сумм из НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы или путем прямо-

го перечисления денежных средств налоговыми органами. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатков по входящему налогу на добавленную стоимость и считает, что эти суммы могут быть полностью возмещены в течение одного года.

В Примечании 15 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» приводится информация о дивидендах. Общество объявило в течение 2022-2023 годы следующие дивиденды, таблица 2.11.

Таблица 2.11

Информация о дивидендах компании ПАО «Распадская»

Дата объявления	Владельцам, зарегистрированным на	Рублей на акцию	Долл. США на акцию	Объявленные дивиденды, млн. долл. США.	Выплаченные дивиденды, млн. долл. США.
29 декабря 2021 г.	18 января 2022 г.	28.00	0.38	254	247

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская»

Суммы выплаченных дивидендов отличаются от сумм объявленных дивидендов из-за разного курса доллара США к рублю на дату объявления и на даты выплат.

В Примечании 16 представлены данные по «банковским кредитам». По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. у Группы не было непогашенных банковских кредитов. В апреле 2021 года Группа получила кредиты на сумму 200 млн. долл. США по договору со Сбербанком по ставке 3-месячного ЛИБОР + 2.80% и 200 млн. долл. США по договору с Альфа-Банком по ставке 3-месячного ЛИБОР + 2.85% со сроками погашения по графику с 2023 года по 2026 год. Оба кредита были полностью погашены в июле 2022 г. Итоговая уплаченная сумма, включая сумму долга и процентов составила 406 млн. долл. США. (Приложение 1).

В Примечании 19 приводятся данные по «обязательствам по аренде». Группа заключила договоры аренды, в соответствии с которыми она арендует землю и транспортные средства (Приложение 1).

В Примечании 23 указаны «Цели и политика управления финансовыми рисками» (Приложение 1).

Итак, выше были рассмотрены некоторые особенности раскрытия информации о денежных средствах и их эквивалентах, указанные в Примечаниях консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская». Рассмотрим такие особенности на примере консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел».

В Примечании 3 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел» описаны «Основные положения учетной политики». Опишем особенности, которые касаются денежных средств и их эквивалентов.

1) Налоги.

1.1) Текущий налог на прибыль.

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

1.2) Неопределенные налоговые позиции.

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в тех юрисдикциях, в которых ее деятельность облагается налогом на прибыль. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты ее дочерних предприятий будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» («МСФО (IAS) 12») и

МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

1.3) Отложенный налог.

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если сроки уменьшения временной разницы поддаются контролю, и существует высокая вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть высокая вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты в соответствующей юрисдикции.

Отложенные налоги, относящиеся к статьям, которые признаются вне прибыли или убытков, признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств только в случаях, если она имеет юридически защищенное право производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложе-

ния, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

2) Валюта.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой материнской компании.

Группа определяет функциональную валюту каждого из своих предприятий, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональными валютами основных дочерних предприятий Группы в России и Европе являются соответственно российский рубль и евро. Функциональной валютой других основных зарубежных операционных подразделений Группы является доллар США. Группа использует метод прямой консолидации, и при выбытии зарубежного предприятия происходит реклассификация суммы, возникшей от использования такого метода, в состав прибыли или убытка периода.

3) Денежные средства и их эквиваленты.

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

Для целей обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы.

В Примечании 7 указаны Прочие доходы и расходы(Приложение 2).

В Примечании 14 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел» представлены данные по денежным средствам и их эквивалентам на 2022-2023гг., таблица 2.12.

Таблица 2.12

Данные по денежным средствам и их эквивалентам ПАО «Мечел» на 2022-2023гг.

Показатели	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Наличные денежные средства	5	5
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	2 084	10 075
- в долларах США	1 025	590
- в евро	1 395	1 809
- в китайских юанях	746	–
- в прочих валютах	104	416
Переводы в пути..	989	–
Краткосрочные депозиты .	905	11 124
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 253	24 019
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(26)	(319)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	7 227	23 700

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел»

В обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств банковские овердрафты вычитаются из денежных средств и их эквивалентов в сумме 3 061 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. банковские овердрафты отсутствовали.

В таблице 2.13 приведена сверка изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как денежные, так и неденежные движения.

В примечании 15 консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел» указаны «Финансовые активы и финансовые обязательства».

15.1. Финансовые обязательства: кредиты и займы(Приложение 2).

15.2 Аренда(Приложение 2).

15.3 Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами(Приложение 2).

15.4 Прочие оборотные финансовые активы(Приложение 2).

Таблица 2.13

Сверка изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как денежные, так и неденежные движения компании ПАО

«Мечел» с 2022-2023гг.

показатели	Кредиты и займы	Обязательства по договорам аренды	Штрафы и пени по просроченным договорам аренды	Приобретение активов с отсрочкой платежа	Сделки по продаже с обратной арендой	Дивиденды к уплате
На 1 января 2022 г.	283 482	11 412	2	–	2 126	9
Движение денежных средств ...	(52 599)	(6 422)	–	–	(2 172)	(3)
Курсовые разницы	(12 050)	(63)	–	–	–	–
Новые договоры аренды	–	2 234	–	–	–	–
Корректировка договоров аренды	–	10 017	–	–	–	–
Расходы по процентам	24 512	2 637	–	–	–	–
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	(3 397)	–	(2)	–	–	–
Прочие изменения	874	(10)	–	–	291	(1)
На 31 декабря 2022 г.	240 822	19 805	–	–	245	5
Движение денежных средств	(49 069)	(9 505)	–	(206)	(154)	(2)
Курсовые разницы	36 672	168	–	–	–	–
Новые договоры аренды	–	10 418	–	–	–	–
Корректировка договоров аренды	–	570	–	–	–	–
Расходы по процентам	24 999	2 387	–	–	–	–
Эффект от модификации кредитов и погашения обязательств, включая досрочное погашение	(23 792)	–	–	–	–	–
Прочие изменения	2 664	45	–	–	28	2
На 31 декабря 2023 г.	232 296	23 888	–	(206)	119	5

Составлено по данным Консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мечел»

В Примечании 18 указаны «Основные компоненты расходов по налогу на прибыль» (Приложение 2).

В январе 2013 года в соответствии с Налоговым кодексом РФ и требованиями Федерального закона РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ Группа создала консолидированную группу налогоплательщиков. Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. В 2014-2022 годах в консолидированную группу налогоплательщиков входили 20 дочерних предприятий Группы, включая ПАО «Мечел», являющееся ответственным плательщиком консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с договором. В соответствии с Федеральным законом РФ от 3 августа 2018 г. № 302-ФЗ в России введено ограничение в отношении заключения с налоговыми органами договоров о создании консолидированной группы налогоплательщиков, внесения изменений в договоры, связанные с присоединением к такой группе новых организаций, выходом из нее организаций, продлением срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также введено ограничение срока действия консолидированной группы налогоплательщиков до 1 января 2023 г. Срок действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков завершился 31 декабря 2022 г.

Налог на прибыль дочерних предприятий рассчитывался отдельно по каждому из таких дочерних предприятий. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль отражены в прилагаемой обобщенной консолидированной финансовой отчетности в сумме, определенной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Начиная с 2021 года БМК применяет инвестиционный налоговый вычет, что потенциально позволит уменьшить налог на прибыль в 2023-2027 годах. Применение инвестиционного налогового вычета привело к уменьшению текущего налога на прибыль в 2023 году на сумму 140 млн. руб. (2022 год: 293 млн. руб.).

Отложенный налог на прибыль рассчитывался по номинальной налоговой ставке каждой страны, которая будет действовать в период ожидаемой реализации временных разниц между значениями балансовой стоимости и налоговой базы активов и обязательств, выраженными в соответствующих национальных валютах.

Группа производит взаимозачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если имеет юридически действительное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, при этом отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым тем же налоговым органом.

Для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 28 962 млн. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 25 262 млн. руб.) по убыткам в размере 145 934 млн. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 124 781 млн. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов дочерних предприятий, в которых возникли данные убытки. Также Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 2 054 млн. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 126 млн. руб.) по вычитаемым временным разницам в размере 10 270 млн. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 10 629 млн. руб.), которые доступны при определении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка будущих периодов некоторых дочерних предприятий. В обоих случаях отложенные налоговые активы не признаны в отношении указанных убытков и разниц, поскольку маловероятно, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов. Отложенные налоговые активы по чистым операционным убыткам к переносу, которые, как предполагается, будут использованы в будущем, относятся, в основном, к российским дочерним предприятиям. Рассчитанная будущая налогооблагаемая прибыль чувствительна к операционным результатам.

Отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 320 млн. руб. и 17 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно

не были отражены в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в зарубежные дочерние предприятия, в основном ввиду отсутствия репатриации доходов консолидированных дочерних предприятий, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать такую прибыль на постоянной основе.

Аналогичным образом, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. не отражались отложенные налоговые обязательства на сумму приблизительно 133 млн. руб. и 118 млн. руб. в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью консолидированных российских дочерних предприятий, поскольку, по мнению руководства, Группа контролирует срок реализации таких временных разниц и не намеревается проводить реализацию данных временных разниц в ближайшем будущем.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 690 млн. руб. и 7 289 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно были отражены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 2 973 млн. руб. и 2 982 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно не были начислены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

В Примечании 20 указаны «Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль» (Приложение 2).

В рамках данной работы крайне сложно подробно описать всю информацию, представленную в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Поэтому часть информации описана в Приложениях к курсовой работе.

Итак, выше были рассмотрены особенности предоставления информации о движении денежных средств организации ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел».

Информация о денежных средствах и их эквивалентах организации ПАО «Распадская» раскрывается в примечаниях: примечание 3 «Существенные положения учетной политики», примечание 7 «Налог на прибыль», в том числе движение отложенных налоговых активов и обязательств, примечание 10 «Де-

нежные средства, их эквивалентов и прочие оборотные финансовые активы», примечание 14 «Прочие налоги к возмещению», примечание 16 «Банковские кредиты», примечание 19 «Обязательства по аренде», примечание 23 «Цели и политика управления финансовыми рисками».

Информация о денежных средствах и их эквивалентах организации ПАО «Мечел» раскрывается в примечаниях: примечание 3 «Основные положения учетной политики», примечание 7 «Прочие доходы и расходы», примечание 14 «Денежные средства и их эквиваленты», примечание 15 «Финансовые активы и финансовые обязательства», примечание 15.1. «Финансовые обязательства: кредиты и займы», примечание 15.2 «Аренда», примечание 15.3 «Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами», примечание 15.4 «Прочие оборотные финансовые активы», примечание 18 указаны «Основные компоненты расходов по налогу на прибыль», примечание 20 «Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль».

Таким образом, рассмотрев представление информации в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в Примечаниях к финансовой отчетности организаций по части представления информации о денежных средствах и их эквивалентах компаний ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел», можно сделать вывод о соблюдении данными организациями всех требований, установленных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части представления и раскрытия как минимально необходимой информации, так и дополнительной информации, которую компании считают уместной, существенной для понимания пользователями текущего финансового положения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отчет о движении денежных средств - это неотъемлемая часть годовой финансовой отчетности по российскому стандарту бухгалтерской отчетности (РСБУ). Компании, отчитывающиеся по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), заполняют ОДДС за каждый период отчетности, хотя ОДДС может не включаться в состав сокращенной отчетности по МСФО.

Если баланс детально показывает стоимость имущества и обязательств компании, отчет о прибыли - состав доходов и расходов, отчет об изменении капитала - за счет чего менялась стоимость имущества акционеров, то отчет о движении денежных средств позволяет детально увидеть, как по счетам компании проходили потоки «живых» денег - поступления и платежи. В силу этого только отчет о движении денежных средств позволяет инвестору непосредственно увидеть сумму капитальных затрат, производимых компанией.

Отчет о движении денежных средств тесно увязан со статьей баланса, на которой учитываются деньги компании. Разница поступлений и платежей, отмеченная в отчете о движении денежных средств, будет и разницей между размером денежных средств на счетах компании в начале и в конце периода. ОДДС позволяет увидеть детализацию поступлений и платежей, причем группируя эти денежные потоки по их экономическому смыслу, что немаловажно для финансового анализа и принятия решений инвестором. Кроме того, с помощью отчета о движении денежных средств инвестор может увидеть, как компания зарабатывает «живые» деньги, проходящие по ее банковским счетам. Это позволит оценить реальные возможности компании по выплате дивидендов, по обеспечению займов и финансирования своей деятельности.

Чтобы денежные операции были разделены по смыслу, отчет о движении денежных средств состоит из трех основных разделов: движение денежных средств от операционной деятельности; движение денежных средств от инвестиционной деятельности; движение денежных средств от финансовой дея-

тельности. При этом предусмотрены прямой и косвенный методы предоставления отчета о движении денежных средств.

Прямой метод - это метод составления отчета о движении денежных средств, при котором платежи и поступления, которые связаны со статьями доходов и расходов компании, учитываются непосредственно. С бухгалтерской точки зрения в этот раздел попадают те операции, которые корреспондируют с балансовыми счетами денежных средств (расчетный счет и касса). Этот метод называется еще «сверху вниз», то есть в отчете о движении денежных средств статьи поступлений и платежей будут идти в том же порядке, что и при расчете прибыли в отчете о прибыли и убытках. В ОДДС будут показаны аналогичные статьи денежных доходов и затрат - поступления от продажи товаров, платежи поставщикам, платежи на оплату труда.

Косвенный метод - это метод составления отчета о движении денежных средств, при котором в разделе денежные потоки от операционной деятельности, указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли. Этот метод называется иногда «снизу вверх». Дело в том, что раздел ОДДС «Денежные потоки от операционной деятельности» заполняется от прибыли компании - нижней, итоговой строки отчета о прибылях и убытках.

Все предприятия нуждаются в денежных средствах для ведения операций, для погашения обязательств, для выплат дивидендов. Соответственно, МСФО 7 требует представления отчета о движении денежных средств от всех предприятий. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»- введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории РФ приказами Минфина России от 11.07.2016 № 111н; от 04.06.2018 № 125н.

Для исследования предоставления информации о денежных средствах и их эквивалентах было выбрано две компании, которые работают на рынке добычи угля ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел». Компании ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» представляют отчетность, составленную как по российским, так и по международным стандартам.

Предоставленная информация в отчете о движении денежных средств предприятий ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» имеет сходства и небольшие отличия. В частности, обе компании предоставляют информацию по денежным средствам в разрезе видов деятельности: операционная, финансовая, инвестиционная. Представлены также данные по денежным средствам и их эквивалентам на начало и конец года. ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел» представляют денежные потоки от операционной деятельности косвенным методом.

У обеих компаний представлены данные о курсовых разнице, однако, у ПАО «Распадская» в строке курсовых разниц указана формулировка: «Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты». У компании ПАО «Мечел» указана формулировка: «(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто».

Отличительными особенностями являются следующее: у ПАО «Распадская» в отчете представлена дополнительная информация о движении денежных средств, движение денежных средств в течении года (проценты уплаченные, проценты полученные, налог на прибыль уплаченный). У ПАО «Мечел» отсутствуют такие данные, но и этой компании имеется информация в отчете о денежных средствах и их эквивалентов за вычетом овердрафтов на начало и конец периода, этого не представлено у ПАО «Распадская». Различия в предоставлении информации в отчете о движении денежных средств ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел», не являются существенными.

Рассмотрев представление информации в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в Примечаниях к финансовой отчетности организаций по части представления информации о денежных средствах и их эквивалентах компаний ПАО «Распадская» и ПАО «Мечел», можно сделать вывод о соблюдении данными организациями всех требований, установленных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части представления и раскрытия как минимально необходимой информации, так и дополнительной информации, которую, компании считают уместной, существенной для понимания пользователями текущего финансового положения.

Информация о денежных средствах и их эквивалентах организации ПАО «Распадская» раскрывается в примечаниях: примечание 3 «Существенные положения учетной политики», примечание 7 «Налог на прибыль», в том числе движение отложенных налоговых активов и обязательств, примечание 10 «Денежные средства, их эквивалентов и прочие оборотные финансовые активы», примечание 14 «Прочие налоги к возмещению», примечание 16 «Банковские кредиты», примечание 19 «Обязательства по аренде», примечание 23 «Цели и политика управления финансовыми рисками».

Информация о денежных средствах и их эквивалентах организации ПАО «Мечел» раскрывается в примечаниях: примечание 3 «Основные положения учетной политики», примечание 7 «Прочие доходы и расходы», примечание 14 «Денежные средства и их эквиваленты», примечание 15 «Финансовые активы и финансовые обязательства», примечание 15.1. «Финансовые обязательства: кредиты и займы», примечание 15.2 «Аренда», примечание 15.3 «Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами», примечание 15.4 «Прочие оборотные финансовые активы», примечание 18 указаны «Основные компоненты расходов по налогу на прибыль», примечание 20 «Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Федеральный закон от 03.08.2018 N 302-ФЗ] (с изм. и доп. от 02.07.2021 N 305-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304083/?ysclid=lur257m5qq681007370(дата обращения: 10.03.2024).

2. Представление финансовой отчетности: [Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 13.12.2023)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588(дата обращения: 10.03.2024).

3. Отчет о движении денежных средств [Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории РФ приказами Минфина России от 11.07.2016 № 111н; от 04.06.2018 № 125н. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/?ysclid=lur2omi9ly980107931 (дата обращения: 10.03.2024).

Монографии, учебники, учебные пособия

4. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита: Учебник/ Вахрушина М.А., Суйц В.П. Издательство: Инфра-М, 2021г.- 447 с.

5.Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. Издательство: М.: КноРус, 2022г.-280 с.

6.Малицкая В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения: учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 254 с.

7.Морозова Т.В.Международные стандарты финансовой отчетности: материальные и нематериальные активы. Практика применения: учебное пособие / Морозова Т.В., Малицкая В.Б. Издательство: М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022 г.-293 с.

8.Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: Учебник для ВУЗов./ Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. 2-е изд., перераб.и доп. Издательство: Магистр, 2022г.-568 с.

9.Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 269 с.

10.Цареградская Ю.К.Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие/ Цареградская Ю.К., Соболев О.С., Арзуманова Л.Л. Издательство: М.: Юр. НОРМА, 2023г.- 152 с.

Материалы интернет-сайтов

11.Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Распадская», подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с аудиторским заключением независимого аудитора, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «Распадская». – Режим доступа: <https://raspadskaya.com/> (дата обращения: 20.03.2024).

12.Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/ (дата обращения: 22.03.2024).

13.Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=41&documentId=248939&ysclid=lur2tjk0e0307368067>(дата обращения: 20.03.2024).

14.МСФО: что инвестору нужно знать о международных стандартах финансовой отчетности[Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://quote.rbc.ru/news/article/62d056149a794729cb83896e?ysclid=lur3cuzddk233019396&from=cory>(дата обращения: 18.03.2024).

15.Обобщенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Мечел», подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с аудиторским заключением независимого аудитора, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «Мечел»- Режим доступа: <https://mchel.ru/>(дата обращения: 20.03.2024).

16.О компании ПАО «Распадская». [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «Распадская». – Режим доступа: <https://raspadskaaya.com/> (дата обращения: 20.03.2024).

17. О компании ПАО «Мечел». [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «Мечел» - Режим доступа: <https://mchel.ru/>(дата обращения: 20.03.2024).

18.Отчет о движении денежных средств [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://alfaseminar.ru/otchet_o_dvizhenii_denezhnyh_sredst(дата обращения: 12.03.2024).

19. Отчет о движении денежных средств: что это, методы анализа для инвесторов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://quote.rbc.ru/news/article/625026d39a79473ec3da77a2?ysclid=lulq8m3wr5109909374>(дата обращения: 10.03.2024).

20. Формирование и анализ финансового отчета о движении денежных средств (ОДДС - Cash Flow Statement) прямым и косвенным методом [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://galochka.ru/articles/formirovanie-otcheta-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv-cash-flow-statement-pryamym-i-kosvennym-metodom/> (дата обращения: 14.03.2024).

21. IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/msfo/a1029271/1030110.html?ysclid=lulpd6148e828230260> (дата обращения: 14.03.2024).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2023 год

Прим.	2023 год	2022 год
	<i>млн долл. США</i>	
Операционная деятельность		
Прибыль за год	440	782
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности</i>		
Амортизация и истощение	6	192
Отложенный налог на прибыль	7	(12)
Убыток от выбытия основных средств	3	8
Обесценение активов	4	24
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(36)	51
Проценты к получению	(27)	(20)
Проценты к уплате	14	22
(Доход)/убыток от участия в зависимых компаниях	3	(1)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	12	9
Изменения в резервах и прочих долгосрочных активах и обязательствах	(7)	(10)
Прибыль от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	4	-
	<u>539</u>	<u>1,055</u>
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Запасы	(24)	(95)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(303)	(293)
Авансы выданные	(14)	(55)
Дебиторская задолженность связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2	315
Налоги к возмещению	(2)	84
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	65
Обязательства по договору	1	3
Налоги к уплате	45	(163)
Прочие обязательства	2	(1)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>277</u>	<u>915</u>
Инвестиционная деятельность		
Приобретение объектов основных средств	(215)	(231)
Выдача займов третьим сторонам	12	(100)
Погашение займов третьими сторонами	12	45
Выдача займов связанным сторонам	13	-
Погашение займов связанными сторонами	13	-
Движение по краткосрочным депозитам в банках (нетто-отток)	(261)	-
Проценты, полученные от краткосрочных депозитов	16	16
Поступления от продажи дочерних компаний, предназначенных для продажи, за вычетом затрат на продажу	4	7
Поступления от продажи объектов основных средств	1	1
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	<u>(530)</u>	<u>(262)</u>
Финансовая деятельность		
Выплаты по банковским кредитам	16	(406)
Приобретение основных средств с отсрочкой платежа	(5)	-
Выплаты по аренде, включая проценты	19	(11)
Дивиденды, выплаченные материнской компанией акционерам	15	(247)
Прочая финансовая деятельность	-	2
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	<u>(14)</u>	<u>(662)</u>
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(50)	(6)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	<u>(317)</u>	<u>(15)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	385	400
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	<u>68</u>	<u>385</u>
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств в течение года		
Проценты уплаченные	3	9
Проценты полученные	23	19
Налог на прибыль уплаченный	130	306

Руководитель  / Терехов Е.И. /
29 февраля 2024 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в следующей таблице:

	2023 год	2022 год
	<i>млн долл. США</i>	
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(113)	(200)
Корректировки налога на прибыль предыдущих лет	(6)	(8)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(5)	(9)
Налог на прибыль	(124)	(217)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	На 31 декабря 2022 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2023 г.
	<i>млн долл. США</i>			
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	196	(3)	(42)	151
Прочее	12	3	(2)	13
	208	-	(44)	164
Отложенные налоговые активы				
Начисленные обязательства	37	7	(9)	35
Убытки прошлых периодов	23	4	(4)	23
Прочее	10	1	-	11
	70	12	(13)	69
Итого отложенный налоговый актив/ (обязательство)	(138)	12	31	(95)
Включает в себя:				
Чистые отложенные налоговые активы	18	1	(2)	17
Чистые отложенные налоговые обязательства	156	(11)	(33)	112

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

	На 31 декабря 2021 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2022 г.
	<i>млн долл. США</i>			
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	188	(1)	9	196
Прочее	12	(6)	6	12
	200	(7)	15	208
Отложенные налоговые активы				
Начисленные обязательства	29	8	–	37
Убытки прошлых периодов	16	8	(1)	23
Прочее	19	(8)	(1)	10
	64	8	(2)	70
Итого отложенный налоговый актив/ (обязательство)	(136)	15	(17)	(138)
Включает в себя:				
Чистые отложенные налоговые активы	24	1	(7)	18
Чистые отложенные налоговые обязательства	160	(14)	10	156

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резервы (продолжение)**Резервы на демонтаж лавы**

Резервы на демонтаж лавы измеряются на основании оценки затрат на демонтаж лавы. Эти резервы будут использованы в течение года.

19. Обязательства по аренде

Группа заключила договоры аренды, в соответствии с которыми она арендует землю и транспортные средства (Примечание 8).

Движение обязательства по аренде показано в таблице ниже:

	2023 год			2022 год		
	Долго-срочные обязательства по аренде	Кратко-срочные обязательства по аренде	Итого	Долго-срочные обязательства по аренде	Кратко-срочные обязательства по аренде	Итого
	<i>млн долл. США</i>					
1 января	16	7	23	15	6	21
Признание обязательства по новым договорам	12	4	16	8	3	11
Переоценка обязательств по аренде	(1)	1	-	(2)	(1)	(3)
Начисленные проценты	-	3	3	-	3	3
Выплаты основной суммы	-	(6)	(6)	-	(8)	(8)
Выплаты процентов	-	(3)	(3)	-	(3)	(3)
Переклассификация в краткосрочную часть	(5)	5	-	(6)	6	-
Эффект от перевода в валюту представления	(4)	(1)	(5)	1	1	2
31 декабря	18	10	28	16	7	23

Итоговые затраты по договорам аренды показаны в таблице ниже.

	2023 год	2022 год
	<i>млн долл. США</i>	
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	3	3
Расходы по договорам аренды, которые не были признаны как обязательства по аренде (аренда малоценных активов и краткосрочная аренда)	8	10
	11	13

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по аренде (продолжение)

Сроки погашения недисконтированных и дисконтированных потоков денежных средств по договорам аренды показаны ниже:

	2023 год		2022 год	
	Платежи по аренде	Приведенная стоимость платежей	Платежи по аренде	Приведенная стоимость платежей
	<i>млн долл. США</i>			
31 декабря				
Не позже 1 года после отчетной даты	11	10	8	7
От 1 года до 2 лет	10	8	7	6
От 2 до 5 лет	14	9	13	10
От 5 до 10 лет	2	1	-	-
Позже 10 лет	3	-	-	-
Итоговые платежи	40	28	28	23
Минус: суммы финансовых затрат	(12)	-	(5)	-
	28	28	23	23

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, которая раскрыта в следующей таблице:

	2023 год	2022 год
	<i>млн долл. США</i>	
На 31 декабря		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	503	284
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 13)	81	104
Займы, выданные третьим сторонам (Прим. 12)	-	58
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 13)	121	-
Краткосрочные банковские депозиты (Прим. 10)	264	-
Банковские депозиты с ограниченной ликвидностью	1	3
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 10)	68	385
	1,038	834

Анализ дебиторской задолженности и займов выданных по срокам давности

	2023 год		2022 год	
	Сумма с НДС	Обес- ценение	Сумма с НДС	Обес- ценение
	<i>млн долл. США</i>			
На 31 декабря				
Непросроченная	690	-	440	-
Просроченная:				
- не более 6 месяцев	14	-	5	-
- более 6 месяцев	9	(8)	9	(8)
	713	(8)	454	(8)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении уверенности в том, что она всегда будет обладать достаточной ликвидностью для того, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам как в нормальных, так и в напряженных условиях без несения недопустимых убытков или причинения ущерба репутации Группы.

Группа осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных и заемных средств, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ежемесячно Группа составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что она имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности в течение 30 дней.

Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Следующие две таблицы показывают сроки погашения по финансовым обязательствам Группы на основе платежей по контрактам, включая выплату процентов:

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Всего
<i>млн долл. США</i>					
На 31 декабря 2023 г.					
Задолженность с постоянной процентной ставкой					
Обязательства по лизингу	-	-	2	5	7
	-	-	2	5	7
Задолженность с переменной процентной ставкой					
Обязательства по лизингу	11	10	12	-	33
	11	10	12	-	33
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства перед третьими сторонами	188	1	-	-	189
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	50	-	-	-	50
	238	1	-	-	239
	249	11	14	5	279

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами и прочие долгосрочные обязательства перед третьими сторонами в таблице выше не включают авансы полученные в сумме 1 млн долл. США и задолженность по оплате труда в сумме 1 млн долл. США, соответственно.

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
<i>млн долл. США</i>				
На 31 декабря 2022 г.				
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Займы и кредиты:				
Обязательства по лизингу	8	7	13	28
	8	7	13	28
Беспроцентная задолженность				
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства перед третьими сторонами	161	5	1	167
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	67	-	-	67
	228	5	1	234
	236	12	14	262

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск**

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы, подвергают Группу валютному риску. Валютами, в которых главным образом номинированы эти операции, являются доллар США, китайский юань и евро.

У Группы нет формальных процедур по снижению валютных рисков по операциям Группы. Тем не менее, руководство считает, что Группа защищена от валютных рисков тем, что продажи, номинированные в иностранной валюте, используются для покрытия выплат по займам, кредитам и кредиторской задолженности, также номинированным в иностранной валюте.

Подверженность Группы валютному риску, выраженная как чистая монетарная позиция по соответствующим валютам, представлена в следующей таблице:

	2023 год	2022 год
	<i>млн долл. США</i>	
На 31 декабря		
CNY/RUB	254	50
USD/RUB	98	90
EUR/RUB	(9)	(16)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает зависимость прибыли Группы до налогообложения от возможных колебаний курсов валют, прочие переменные являются постоянными. При оценке обоснованно возможных изменений, Группа оценивала колебания курсов валют в течение года, предшествующего отчетной дате с дальнейшими корректировками на возможное снижение курсов валют в связи с политическими и экономическими условиями.

	2023 год		2022 год	
	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения
	%	<i>млн долл. США</i>	%	<i>млн долл. США</i>
CNY/RUB	(13.61) 13.61	(35) 35	(39.55) 39.55	(20) 20
USD/RUB	(13.48) 13.48	(13) 13	(39.55) 39.55	(36) 36
EUR/RUB	(13.49) 13.49	1 (1)	(40.67) 40.67	7 (7)

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении уверенности в том, что для поддержания бизнеса и максимизации благосостояния акционеров кредитный рейтинг и показатели достаточности капитала поддерживаются на высоком уровне. В течение 2023 года изменения в цели, политику и процедуры управления капиталом Группы не вносились.

Группа осуществляет управление структурой капитала и корректирует ее путем выпуска новых акций, выплаты дивидендов и выкупа собственных акций.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ОБОБЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль		24 247	65 171
<i>Корректировки</i>			
Амортизация		15 249	13 992
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		34 981	(7 734)
(Экономия) расход по отложенному налогу на прибыль	18	(3 138)	4 741
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		900	846
Прибыль от прощения, реструктуризации и списания торговой и прочей кредиторской задолженности	7.3	(481)	(129)
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	11	1 904	2 090
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто, и убыток от списания внеоборотных активов		8 711	2 826
Финансовые доходы	7.4	(26 588)	(4 350)
Финансовые расходы	7.4	31 704	29 682
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков		(5 032)	2 833
(Прибыль) убыток от выбытия дочерних предприятий		(171)	41
Чистый секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий и обязательства на ликвидацию и рекультивацию		(454)	(337)
Прочие		(495)	(894)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2 713)	(4 529)
Товарно-материальные запасы		(14 669)	(5 009)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 399	(9 641)
Авансы полученные		2 323	(2 682)
Налоги к уплате и прочие обязательства		7 119	4 285
Прочие активы		(426)	(5 021)
Налог на прибыль уплаченный		(10 045)	(8 133)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		64 325	78 048

ПАО «МЕЧЕЛ»
ОБОБЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(Все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные.....		792	978
Поступления по займам выданным и прочим инвестициям.....		17	176
Поступления от выбытия дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств.....		194	(59)
Поступления от реализации основных средств.....		416	271
Приобретение основных средств и нематериальных активов.....		(23 344)	(12 551)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности.....		(21 925)	(11 185)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов.....		77 427	38 862
Выплата кредитов и займов.....		(106 540)	(69 810)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях.....	21	(3 150)	(270)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия.....		(2)	(3)
Проценты уплаченные, включая штрафы и пени.....		(22 357)	(24 494)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды.....		(7 130)	(3 799)
Выплаты и поступления по прочим финансовым обязательствам, нетто.....		(127)	(1 951)
Приобретение активов с отсрочкой платежа.....		(206)	–
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности.....		(62 085)	(61 465)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто.....		(149)	871
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам.....	14	300	(270)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов.....		(19 534)	5 999
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода.....	14	23 700	17 701
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода.....	14	23 700	17 701
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода.....	14	7 227	23 700
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода.....	14	4 166	23 700

7. Прочие доходы/расходы

7.1 Административные и прочие операционные расходы

Общехозяйственные, административные и прочие операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	13 071	11 669
Аудиторские и консультационные услуги	1 097	1 174
Офисные и эксплуатационные расходы	1 060	967
Амортизация основных средств	579	552
Банковские сборы и услуги	566	543
Расходные материалы	417	331
Убыток от списания внеоборотных активов	350	259
Социальные расходы	319	276
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	65	51
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто (Примечание 17)	–	360
Прочее	1 834	2 303
Итого	19 358	18 485

Убыток от списания внеоборотных активов относится к объектам основных средств, которые были списаны в связи с тем, что в будущем не ожидается получение экономических выгод от их использования или выбытия.

7.2 Расходы на вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
В составе себестоимости реализации		
Заработная плата	27 690	25 686
Расходы на социальное обеспечение	9 341	8 683
Выплаты по окончании трудовой деятельности помимо пенсий	154	152
В составе коммерческих расходов		
Заработная плата	4 643	4 104
Расходы на социальное обеспечение	1 240	1 101
В составе административных и прочих операционных расходов		
Заработная плата	10 365	9 326
Расходы на социальное обеспечение	2 706	2 343
Итого	56 139	51 395

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7.3 Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто (Примечание 17)	1 691	–
Субсидии, полученные на покрытие убытков от операционной деятельности от низких тарифов на электроэнергию, на компенсацию процентных расходов и прочие субсидии	736	668
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	481	129
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий и обязательств на ликвидацию и рекультивацию	397	661
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	333	200
Доходы от аренды	279	261
Доход от модификации договоров аренды	147	743
Прочее	768	277
Итого	4 832	2 939

7.4 Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Эффект от модификации кредитов и погашения обязательств	25 505	3 399
Процентные доходы по прочим финансовым активам	820	918
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	46	33
Прочее	217	–
Итого	26 588	4 350

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	24 999	24 512
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	1 200	1 000
Процентный расход по обязательствам по аренде	2 387	2 637
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	174	391
Эффект от реструктуризации кредитов	2 012	–
Прочее	–	260
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	30 772	28 800
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	536	365
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	262	261
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	134	256
Итого	31 704	29 682

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства

15.1 Финансовые обязательства: кредиты и займы

Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы
Долгосрочные кредиты и займы				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения	4,0-17,5	193 668	5,0-9,0	131 373
Коммерческие организации	9,3	57	9,3	54
В долларах США				
Банки и финансовые учреждения	–	–	10,0	21 374
В евро				
Банки и финансовые учреждения	3,0-5,7	10 031	2,0-7,0	61 632
В китайских юанях				
Банки и финансовые учреждения	4,95	25 258	4,95	26 148
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов ..		(110 975)		(240 496)
Итого		118 039		85

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы	Процентная ставка, %	Непогашенные суммы
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения	5,0-17,5	3 247	9,0	15
В евро				
Банки и финансовые учреждения	5,6	35	2,8	226
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов ..		110 975		240 496
Итого		114 257		240 737

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения не погашенных сумм по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Сроки погашения	
По требованию	97 182
2024 г. (текущая часть)	17 075
2025 г.	31 629
2026 г.	20 693
2027 г.	45 078
2028 г.	9 202
В последующие годы	11 437
Итого	232 296

(а) Кредиты

В июле-ноябре 2023 года Группа получила 23 754 млн руб. заемных средств, выраженных в рублях, на финансирование предусмотренных видов деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., средневзвешенные процентные ставки составили 12,4%, 9,2% и 5,1% по кредитам, выданным в рублях, евро и юанях соответственно.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(b) Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя следующее: выполнение финансовых коэффициентов, иные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение положений о перекрестном неисполнении обязательств. Руководство Группы ведет постоянный мониторинг показателей рентабельности и уровня заемного капитала, также как и выполнения ограничительных условий.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа нарушила платежные обязательства по отдельным кредитным договорам, заключенным с иностранными банками, а также некоторые финансовые и нефинансовые ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами с банками.

Группа нарушила обязательства по выплате в размере 9 123 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. и в размере 37 769 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г., которые представляют собой обязательства по кредитным соглашениям с иностранными банками.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа получила вейверы от российского банка, в результате чего обязательства по кредитным договорам в сумме 109 993 млн руб. были отражены в составе долгосрочных.

15.2 Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Итого
На 1 января 2022 г.	1 055	1 155	659	9 543	12 412
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов.....	55	446	610	2 033	3 144
Начисленная амортизация	(59)	(269)	(217)	(4 391)	(4 936)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	(44)	(81)	(7)	10 756	10 624
Обесценение.....	(135)	(79)	(40)	(48)	(302)
Перевод в собственные основные средства.....	–	–	(48)	(82)	(130)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	22	(14)	–	8
На 31 декабря 2022 г.	872	1 194	943	17 811	20 820
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов.....	11	188	133	11 345	11 677
Начисленная амортизация	(33)	(426)	(197)	(5 688)	(6 344)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды.....	94	314	10	290	708
Обесценение.....	(136)	–	(8)	(13)	(157)
Перевод в собственные основные средства.....	–	(9)	(159)	(1 371)	(1 539)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	53	29	59	141
На 31 декабря 2023 г.	808	1 314	751	22 433	25 306

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на 1 января.....	19 805	11 412
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	10 418	2 234
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	610	10 017
Расходы по процентам.....	2 389	2 634
Арендные платежи	(9 505)	(6 422)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий.....	171	(70)
Обязательства по аренде на 31 декабря.....	23 888	19 805

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составила 9 855 млн руб. и 6 505 млн руб. соответственно.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя, но не ограничиваются, положения о перекрестном неисполнении обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа получила вейверы от лизингодателей, что привело к тому, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. не проводилась реклассификация обязательств по аренде из долгосрочной в краткосрочную часть. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде в размере 4 558 млн руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде.

В 2022 году Группа продлила договор аренды железнодорожных вагонов до 1 апреля 2026 г., что привело к признанию дополнительных активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 10 919 млн руб. Кроме того, в 2022 году Группа провела переоценку обязательств по договорам аренды земельных участков в связи с изменением будущих арендных платежей в результате пересмотра кадастровой стоимости земельных участков.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имеются договоры аренды, срок которой еще не начался, с будущими арендными платежами в размере 241 млн руб.

15.3 Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

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

Риск ликвидности

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

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2023 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	97 286	33 903	48 260	34 399	52 344	24 951	291 143
Обязательства по договорам аренды.....	24	9 811	9 245	4 790	2 007	8 977	34 854
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	8 053	17 860	–	–	–	–	25 913
Прочие финансовые обязательства	–	68	1 055	814	3	–	1 940

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2022 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	244 626	241	15	15	3	53	244 953
Обязательства по договорам аренды.....	7 028	4 587	4 129	4 016	1 524	7 231	28 515
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	7 777	14 417	–	–	–	–	22 194
Прочие финансовые обязательства	224	26	18	12	11	6	297

Кредитный риск

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 13) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждым дочерним предприятием в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 29 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения совокупно. Расчеты основываются на информации о фактических данных за прошлые периоды. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	7 221	23 695
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 102	24 156
Прочие финансовые активы	113	65
- <i>Займы выданные</i>	97	52
- <i>Облигации</i>	16	13
Итого	34 436	47 916

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях и осуществляют деятельность в разных отраслях и преимущественно на не зависящих друг от друга рынках.

Валютный риск

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

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Группа не проводит специальных процедур по снижению валютного риска. Однако руководство Группы полагает, что Группа частично застрахована от данного риска.

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

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	89	51
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	25
Денежные средства и их эквиваленты	73	26
Краткосрочные обязательства	(865)	(22 402)
Кредиты и займы	–	(21 374)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(865)	(1 028)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	50	31
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	19	19
Денежные средства и их эквиваленты.....	31	12
Долгосрочные обязательства	–	(2)
Обязательства по договорам аренды.....	–	(2)
Краткосрочные обязательства	(10 320)	(61 860)
Кредиты и займы.....	(9 988)	(61 260)
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	(332)	(579)
Обязательства по договорам аренды.....	–	(21)
Активы и обязательства, выраженные в юанях	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	747	344
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	5	11
Денежные средства и их эквиваленты.....	742	333
Долгосрочные обязательства	(14 338)	–
Кредиты и займы.....	(14 338)	–
Краткосрочные обязательства	(11 341)	(26 339)
Кредиты и займы.....	(10 920)	(26 148)
Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	(421)	(191)

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

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения	Изменение курса юаня к рублю	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения
2022 г.	+25%	(5 588)	+25%	(15 458)	+20%	(5 199)
	-25%	5 588	-25%	15 458	-20%	5 199
2023 г.	+30%	(233)	+30%	(3 081)	+18%	(4 488)
	-10%	78	-10%	1 027	-18%	4 488

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что изменения плавающих процентных ставок могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 98% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 85%, EURIBOR и другие – 13%) и 98% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 54%, LIBOR, EURIBOR и другие – 44%) соответственно.

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

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообло- жения
2022 г.	+5,00	(6 542)	+2,00	(459)	+1,50	(1 284)
	-3,00	3 925	-2,00	459	-1,50	1 284
2023 г.	+2,00	(3 935)	–	–	+1,50	(512)
	-4,00	7 869	–	–	-1,50	512

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15.4 Прочие оборотные финансовые активы

В ноябре 2011 года Группа заключила соглашение о займе со сторонними металлургическими заводами на сумму 944 530 тыс. долл. США (28 433 млн руб. по обменному курсу на 10 ноября 2011 г.) на срок до 30 сентября 2012 г., обеспеченный залогом на активы этих заводов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. на остаток просроченного займа после частичного списания ввиду ликвидации некоторых дебиторов был сформирован резерв на полную стоимость 7 975 млн руб. и 7 992 млн руб. соответственно, поскольку справедливая стоимость заложенных активов нулевая, так как данные предприятия находятся в процессе банкротства и/или обременены значительной долговой нагрузкой.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены ниже:

Отражено в составе прибылей и убытков	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль.....	(5 998)	(7 113)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях.....	2 139	(2 610)
Отложенный налог		
Относящийся к возникновению и погашению временных разниц.....	3 138	(4 741)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и и прочем совокупном доходе.....	(721)	(14 464)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения.....		24 968	79 635
(Расход)/экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%		(4 994)	(15 927)
<i>Корректировки:</i>			
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях.....		2 139	(2 610)
Изменение непризнанных налоговых убытков и прочих временных разниц		(711)	2 519
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу		813	1 288
Обесценение гудвила.....		(1 302)	-
Влияние реструктуризации кредита и прекращения обязательств ...		3 619	-
Влияние различий в ставках налогообложения		(285)	267
Изменение налоговой ставки.....		-	(1)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 2,9% (2022 г.: 17,6%) расход по налогу на прибыль		(721)	(14 464)
Итого расход по налогу на прибыль.....		(721)	(14 464)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Суммы, отраженные в прилагаемой обобщенной консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующие позиции:

	1 января 2023 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Прочее	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы				
Основные средства и активы в форме права пользования.....	177	(51)	1	127
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию.....	781	(24)	–	757
Товарно-материальные запасы.....	1 041	1 389	53	2 483
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	730	(523)	44	251
Кредиты и займы.....	3	891	–	894
Обязательства по договорам аренды.....	3 619	17	41	3 677
Прочие финансовые обязательства.....	62	4	–	66
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	669	185	30	884
Накопленный налоговый убыток к переносу.....	4 624	1 828	27	6 479
Прочее.....	483	(233)	4	254
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования.....	(12 149)	(2 221)	(97)	(14 467)
Лицензии на добычу полезных ископаемых.....	(3 378)	109	–	(3 269)
Товарно-материальные запасы.....	(894)	(42)	(41)	(977)
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	(814)	313	(3)	(504)
Кредиты и займы.....	(1 756)	1 425	–	(331)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	(407)	71	(28)	(364)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто.....	(7 209)	3 138	31	(4 040)

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(Все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2022 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Прочее	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы				
Основные средства и активы в форме права пользования.....	154	23	–	177
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию.....	682	99	–	781
Товарно-материальные запасы.....	3 393	(2 357)	5	1 041
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	765	(40)	5	730
Кредиты и займы.....	258	(255)	–	3
Обязательства по договорам аренды.....	1 466	2 161	(8)	3 619
Прочие финансовые обязательства.....	368	(306)	–	62
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	776	(105)	(2)	669
Накопленный налоговый убыток к переносу.....	4 405	224	(5)	4 624
Прочее.....	362	151	(30)	483
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования.....	(9 417)	(2 765)	33	(12 149)
Лицензии на добычу полезных ископаемых.....	(3 545)	167	–	(3 378)
Товарно-материальные запасы.....	(1 037)	128	15	(894)
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	(507)	(316)	9	(814)
Кредиты и займы.....	(30)	(1 726)	–	(1 756)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	(652)	176	69	(407)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто.....	(2 559)	(4 741)	91	(7 209)

Отражено в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы.....	2 961	1 077
Отложенные налоговые обязательства.....	(7 001)	(8 286)
Отложенные налоговые обязательства, нетто.....	(4 040)	(7 209)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
НДС к уплате.....	4 157	3 659
Налоги с фонда оплаты труда.....	2 828	3 071
Налог на добычу полезных ископаемых.....	304	177
Акциз на жидкую сталь.....	294	–
Аренда земли.....	282	196
Налог на имущество.....	199	175
Земельный налог.....	91	77
Прочее.....	189	138
Итого.....	<u>8 344</u>	<u>7 493</u>