

ПАО «КОКС»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**За год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	1
Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	2
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	3
Раскрываемый консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:

1. Общая информация о ПАО «Кокс» и его дочерних обществах*	5
2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	5
3. Существенная информация об учетной политике	6
4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций финансовой отчетности	15
5. Использование важных оценок и суждений в применении учетной политики*	16
6. Сегментная информация	18
7. Основные средства	21
8. Прочие нематериальные активы	23
9. Гудвил	24
10. Долгосрочные займы выданные	24
11. Запасы	24
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные	25
13. Краткосрочные займы выданные	25
14. Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	25
15. Уставный капитал	26
16. Нераспределенная прибыль	26
17. Резерв под обязательство по восстановлению	26
18. Кредиты и облигации	27
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
20. Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	30
21. Выручка от реализации	30
22. Себестоимость реализованной продукции	31
23. Налоги помимо налога на прибыль	31
24. Расходы по продаже продукции	31
25. Общехозяйственные и административные расходы	31
26. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	32
27. Финансовые доходы	32
28. Финансовые расходы	32
29. Расходы по налогам на прибыль	33
30. Выбытие дочерних компаний и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи	36
31. Расчеты и операции со связанными сторонами	37
32. Условные и договорные обязательства, операционные риски*	39
33. Раскрытие информации о справедливой стоимости	42
34. Финансовые риски	44
35. Управление риском недостаточности капитала	51
36. Прибыль на акцию	51
37. Доля неконтролирующих акционеров	51
38. События после отчетной даты	52

* - примечания, которые были дополнены по сравнению с раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была одобрена руководством Группы к выпуску 20 марта 2025 года.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Кокс»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Кокс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – основа подготовки и пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы также обращаем внимание на то, что в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о внесении изменений в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была одобрена руководством Группы к выпуску 20 марта 2025 года и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 20 марта 2025 года. Как описано в Примечании 2, изменения в указанную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были внесены руководством Группы по итогам рассмотрения и анализа руководством Группы требований предписания Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») от 27 мая 2025 года с учетом уточнений ЦБ РФ от 4 июля 2025 года. В связи с пересмотром раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по причинам, указанным в Примечании 2, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения – аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности общего назначения и события после даты указанного заключения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 5 апреля 2024 года (далее – «Консолидированная финансовая отчетность»).

Консолидированная финансовая отчетность не отражает влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о данной отчетности. Тогда как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы содержит изменения, описанные в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, а также внесенные ранее в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая, как указано в разделе «Важные обстоятельства – основа подготовки и пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности», была одобрена руководством Группы к выпуску 20 марта 2025 года, на основании предписания ЦБ РФ от 19 ноября 2024 года и с учетом изменившейся оценки руководством Группы состава сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам, на указанную дату одобрения.

Наши аудиторские процедуры в отношении событий после даты нашего аудиторского заключения о Консолидированной финансовой отчетности, на основе которой, как указано в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, подготовлена раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, ограничены исключительно процедурами в отношении указанных изменений.



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года от 1 августа 2025 года и Документ, содержащий измененную (скорректированную) информацию, опубликованную в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, от 1 августа 2025 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности).

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

В связи с проведением нами аудита раскрываемой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения о Консолидированной финансовой отчетности. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Бучнев Михаил Игоревич.

1 августа 2025 года
Москва, Российская Федерация



Бучнев Михаил Игоревич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099044)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	7	71 395	85 134
Гудвил	9	4 451	4 451
Прочие нематериальные активы	8	2 174	4 064
Отложенный налоговый актив	29	1 477	1 165
Долгосрочные займы выданные	10	28 403	27 114
Прочие внеоборотные активы		127	128
Итого внеоборотные активы		108 027	122 056
Оборотные активы:			
Запасы	11	12 608	10 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	27 417	20 888
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	29	544	-
НДС к возмещению		727	601
Авансы выданные	12	1 399	771
Краткосрочные займы выданные	13	5	4
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	14	7 566	11 088
		50 266	43 496
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	30	631	-
Итого оборотные активы		50 897	43 496
Итого активы		158 924	165 552
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	213	213
Собственные акции	15	(6 121)	(6 121)
Нераспределенная прибыль	16	52 413	51 032
Резерв по переоценке		232	257
Резерв по пересчету иностранной валюты		36	(23)
Капитал, причитающийся акционерам Компании		46 773	45 358
Доля неконтролирующих акционеров		107	170
Итого капитал		46 880	45 528
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Резерв под обязательство по восстановлению	17	340	342
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	29	2 378	3 531
Долгосрочные кредиты	18	40 100	20 290
Долгосрочные облигационные займы	18	-	24 415
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	19	47	203
Итого долгосрочные обязательства		42 865	48 781
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19	26 138	19 704
Текущее обязательство по налогу на прибыль		34	469
Текущее обязательство по налогу на сверхприбыль	29	544	-
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	20	2 928	1 840
Резерв под обязательство по восстановлению	17	941	706
Краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов	18	38 324	42 746
Краткосрочные облигационные займы	18	-	5 772
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства и резервы		138	6
		69 047	71 243
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	30	132	-
Итого краткосрочные обязательства		69 179	71 243
Итого обязательства		112 044	120 024
Итого капитал и обязательства		158 924	165 552

А. Г. Паршуков
Старший Вице-президент
ООО УК «ПМХ»

Л. В. Аринчева
Главный бухгалтер
ООО УК «ПМХ»

01 августа 2025 года

ПАО «Кокс»

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации	21	119 948	117 216
Себестоимость реализованной продукции	22	(91 418)	(86 365)
Валовая прибыль		28 530	30 851
Расходы по продаже продукции	24	(1 806)	(2 843)
Общехозяйственные и административные расходы	25	(10 001)	(8 843)
Налоги помимо налога на прибыль	23	(2 772)	(2 447)
Обесценение основных средств	7	(1 074)	(352)
Обесценение гудвила	9	-	(46)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	30	3 631	3
(Начисление)/Восстановление резерва на рекультивацию и техническую ликвидацию ...	17	(88)	182
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	34	(687)	(2)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	26	(895)	923
Операционная прибыль		14 838	17 426
Финансовые доходы	27	3 953	3 729
Финансовые расходы	28	(16 029)	(7 214)
Убыток от переоценки финансовых инструментов	33	(808)	(1 784)
Прибыль до налогообложения		1 954	12 157
Расходы по налогу на прибыль	29	(99)	(2 761)
Расходы по налогу на сверхприбыль	29	(544)	-
Итого расходы по налогам на прибыль		(643)	(2 761)
Прибыль за год		1 311	9 396
Прибыль/(убыток), относящиеся к:			
Доле акционеров Компании		1 356	9 488
Доле неконтролирующих акционеров		(45)	(92)
Прибыль за год		1 311	9 396
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления отчетности		67	(3)
Реклассификация резерва по пересчету иностранной валюты в связи с выбытием зарубежных компаний		(15)	-
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода/(убытка)		7	-
		59	(3)
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		-	(19)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного убытка		-	4
		-	(15)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год		59	(18)
Итого совокупный доход за год		1 370	9 378
Совокупный доход/(убыток) за год, относящийся к:			
Доле акционеров материнской компании		1 415	9 470
Доле неконтролирующих акционеров	37	(45)	(92)
Совокупный доход за год, итого		1 370	9 378
Прибыль на обыкновенную акцию, базовая и разведенная (в рублях на акцию)	36	4,64	32,50

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Кокс»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 954	12 157
Поправки на:			
Амортизация основных средств	22, 25	3 820	4 402
Амортизация прочих нематериальных активов	22, 25	135	181
Обесценение основных средств	7	1 074	352
Обесценение гудвила	9	-	46
Прибыль от выбытия дочерних компаний	30	(3 631)	(3)
Проценты к получению	27	(3 953)	(2 612)
Проценты к уплате	28	8 869	6 703
Убыток от переоценки финансовых инструментов		808	1 784
Начисление/(Восстановление) резерва на рекультивацию и техническую ликвидацию ...	17	88	(182)
Начисленный/(Восстановленный) резерв по отпускам		210	(45)
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	26	50	10
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	34	687	2
Убыток/(Прибыль) от курсовых разниц, нетто	26, 27, 28	7 783	(1 600)
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	26	38	(143)
Излишки запасов	26	(137)	(146)
Дивидендный доход	26	(67)	(71)
Прочие эффекты		(6)	142
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		17 722	20 977
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных и НДС к возмещению		(5 004)	(2 674)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(3 380)	2 449
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		7 823	(7 708)
Увеличение /(Уменьшение) задолженности по налогам помимо налога на прибыль		1 369	(788)
Уменьшение/(Увеличение) в остатках денежных средств, ограниченных в использовании	14	19	(19)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		18 549	12 237
Налог на прибыль уплаченный		(2 587)	(2 062)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	29	(544)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		15 418	10 175
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12 219)	(15 400)
Уплата капитализированных процентов	7	(1 518)	(1 527)
Поступления от продажи основных средств		75	295
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом имеющихся у них денежных средств	30	23 717	(8)
Займы выданные		(32)	(394)
Погашение займов выданных		31	314
Проценты, полученные по займам выданным и банковским депозитам		1 465	486
Дивиденды полученные		67	71
Приобретение прочих нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(8)	(40)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		11 578	(16 203)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и выпуск облигационных займов	18	60 610	56 516
Погашение кредитов и облигационных займов	18	(81 870)	(39 132)
Возврат выплаченных дивидендов/(Дивиденды выплаченные)	16	6	(1 744)
Уплата процентов по кредитам и облигационным займам		(9 290)	(6 691)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(30 544)	8 949
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 548)	2 921
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		54	87
Денежные средства и их эквиваленты в составе активов, классифицированных как предназначенные для продажи	30	(9)	-
Чистые денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	11 069	8 061
Чистые денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	7 566	11 069

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Кокс»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 г.	213	(11)	(20)	312	44 365	44 859	262	45 121
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	-	-	9 488	9 488	(92)	9 396
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(3)	-	(15)	(18)	-	(18)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(3)	-	9 473	9 470	(92)	9 378
Дивиденды объявленные (Примечание 16)	-	-	-	-	(2 861)	(2 861)	-	(2 861)
Списание резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли	-	-	-	(55)	55	-	-	-
Выкуп собственных акций (Примечание 15)	-	(6 110)	-	-	-	(6 110)	-	(6 110)
	-	(6 110)	-	(55)	(2 806)	(8 971)	-	(8 971)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	213	(6 121)	(23)	257	51 032	45 358	170	45 528
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	-	-	1 356	1 356	(45)	1 311
Прочий совокупный доход за год	-	-	59	-	-	59	-	59
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	59	-	1 356	1 415	(45)	1 370
Прекращение признания доли неконтролирующих акционеров в связи с выбытием дочерней компании (Примечание 30)	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Списание резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли	-	-	-	(25)	25	-	-	-
	-	-	-	(25)	25	-	(18)	(18)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	213	(6 121)	36	232	52 413	46 773	107	46 880

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. Общая информация о ПАО «Кокс» и его дочерних обществах*.

Публичное акционерное общество «Кокс» (далее именуемое ПАО «Кокс» или «Компания») было организовано на основе государственного предприятия «Кемеровский коксохимический комбинат», созданного в 1924 году. ПАО «Кокс» было учреждено как открытое акционерное общество 30 июля 1993 года в рамках российской программы приватизации. Организационно-правовая форма была изменена с открытого акционерного общества на публичное акционерное общество 23 июня 2016 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее именуемой РФ). Юридический адрес Компании: РФ, 650021, г. Кемерово, ул. 1 – ая Стахановская, 6.

Основной деятельностью ПАО «Кокс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является производство продукции.

2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной руководством Группы в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»), с исключением (в том числе методом агрегации и путем замены на троеточие («...»)) сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Решение о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102»).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных финансовых результатов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была одобрена руководством Группы к выпуску 20 марта 2025 года. Изменения внесены по итогам рассмотрения и анализа руководством Группы требований предписания Центрального банка Российской Федерации от 27 мая 2025 года (далее – Предписание) с учетом уточнений Центрального банка Российской Федерации от 4 июля 2025 года и включали следующее:

- Были дополнены раскрытия информации в примечаниях – отмечены символом «звездочка» (*) в названиях или по тексту примечаний, а также в содержании данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не включает в себя обновления в отношении:

- событий после отчетной даты с даты одобрения к выпуску (5 апреля 2024 года) консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, а также
- новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно,

так как отсутствует запрет на ограничение изменений в пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы только изменениями, требуемыми Предписанием.

3. Существенная информация об учетной политике

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с основой подготовки, включающей описанные в Примечании 2 основные принципы, и учетную политику, основанную на принципах и положениях МСФО, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023 года, исходя из правил учета по исторической стоимости приобретения за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценка которых по справедливой стоимости отражается в составе прибыли или убытка.

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности требует использования оценок и суждений. Руководство Группы также полагается на свои профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области, включающие высокую степень профессиональных суждений или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 5.

Предприятия Группы, зарегистрированные в РФ, ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности РФ (далее – «РСБУ»). Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных и отчетов, подготовленных в соответствии с РСБУ, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Предприятия Группы, зарегистрированные за пределами РФ, ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в соответствии с местными стандартами бухгалтерского учета. Финансовая отчетность компаний, зарегистрированных за пределами РФ, была скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

По состоянию на 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее именуемый ЦБ РФ) для операций в иностранной валюте, составлял: 89,6883 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2022 года: 70,3375 руб. за 1 долл.США) и 99,1919 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2022 года: 75,6553 руб. за 1 евро).

Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

3.1 Принципы консолидации

(а) Дочерние компании

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения.

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации индивидуально по каждому объединению бизнеса по справедливой стоимости или пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Внутригрупповые обороты, остатки и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

(б) Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в раскрываемом консолидированном отчете об изменении капитала.

3.2 Операции в иностранной валюте

(а) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой каждой компании Группы является валюта первичной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления Группы является национальная валюта РФ, российский рубль («руб.»).

(б) Операции и балансовые статьи

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу ЦБ РФ по состоянию на соответствующую отчетную дату. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие при осуществлении расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года, отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Группа классифицирует курсовые разницы, возникшие от займов выданных, депозитов, кредитов, облигационных займов как часть финансовых доходов или финансовых расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Прочие курсовые разницы включаются в состав прочих операционных доходов/расходов.

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты.

(в) Операции компаний Группы, чья функциональная валюта отличается от валюты консолидированной финансовой отчетности

Финансовые результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не имеет валюты страны с гиперинфляционной экономикой), чья функциональная валюта отличается от валюты раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, пересчитывается в валюту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы следующим образом:

- активы и обязательства в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- доходы и расходы в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу месяца совершения операции;
- полученные в результате ситуаций, описанных выше, курсовые разницы отражаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе, а при продаже зарубежной компании признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как часть прибыли или убытка от продажи.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежной компании, пересчитывается в российские рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Полученная в результате курсовая разница отражается в составе прочего совокупного дохода.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.3 Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имелись. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно относящиеся к приобретению основных средств. Последующие расходы, включая расходы по капитальному ремонту, включаются в учетную стоимость актива или отражаются как отдельный актив только в том случае, когда существует высокая вероятность получения Группой в будущем экономических выгод, связанных с осуществлением данных расходов, а величина расходов может быть определена с достаточной степенью точности. Все прочие виды ремонтных работ и текущего технического обслуживания объектов отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за тот отчетный период, в котором они возникли.

... активы состоят из капитальных затрат на развитие и строительство ..., которые представляют собой расходы, понесенные в процессе разработки ... резервов и подготовки для коммерческого производства, включая ..., дороги, инфраструктуру и т. д.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и их балансовой стоимостью отражается в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов/расходов.

Амортизация. Амортизация не начисляется в отношении земли и объектов незавершенного строительства. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания амортизируемой стоимости (первоначальная стоимость за минусом ликвидационной стоимости) ... в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	20 – 80
Сооружения	8 – 75
Машины и оборудование	2 – 60
Транспортные средства	2 – 20
Прочее	2 – 25

Амортизация ... активов. Амортизация ... активов ... рассчитывается по методу потонной ставки, исходя из объема ... сырья и оценки погашаемых запасов. Амортизация ... активов ... рассчитывается линейным методом.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на выбытие исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие цели и которые напрямую относятся к приобретению, сооружению или производству квалифицируемых активов, требующих значительного времени для приведения их в состояние готовности к использованию или продаже, капитализируются в составе этих активов.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам общего назначения определяются на основе рассчитанных ставок капитализации. По кредитам, которые напрямую относятся к приобретению квалифицируемого актива, капитализируются фактические затраты, понесенные в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Все остальные затраты по кредитам и займам отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Выплата процентов по долговым обязательствам в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств раскрывается в составе денежных средств от финансовой деятельности, за исключением капитализированных процентов, которые раскрываются в инвестиционной деятельности.

3.4 Гудвил

Гудвил представляет превышение суммы уплаченного вознаграждения, стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании и справедливой стоимости ранее приобретенных долей на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов. Гудвил, связанный с приобретением дочерних обществ, отражается в отдельной строке раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль над возмещением гудвила, и не превышают уровень операционного сегмента. Прибыль или убыток от выбытия группы активов, относящихся к генерирующей единице, на которую был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающей группе активов, которая, в общем случае, определяется по соотношению стоимости выбывшей группы активов и стоимости генерирующей единицы остающейся после выбытия.

3.5 Прочие нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный и неопределенный срок полезного использования и в основном включают в себя лицензии Приобретенные лицензии капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом в течение оставшегося срока действия лицензии (см. Примечания 5, 8 и 32).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Обесценение нематериальных активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3.6 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.7 Предоплата

Предоплата отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

3.8 Финансовые инструменты

Финансовые активы: классификация и оценка. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, 2) денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.

Займы, выданные Группой (за исключением займов, выданных компании-получателю), торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

Займы, выданные Группой компании-получателю, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (см. Примечание 5.4).

У Группы отсутствуют финансовые активы, которые классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Для торговой дебиторской задолженности резерв под обесценение определяется в момент первоначального признания на весь срок действия инструмента. Группа использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 34.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

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

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания и модификация финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

3.9 Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет по наиболее ранней из дат – отгрузки (передачи) товаров, работ (услуг), имущественных прав или оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ (услуг) и имущественных прав, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после принятия на учет товаров, работ (услуг), имущественных прав, за исключением НДС, уплачиваемого с экспортной реализации, который подлежит возмещению после подтверждения операции экспорта.

При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

3.10 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены до или на отчетную дату. Дивиденды раскрываются, когда они предложены к выплате до отчетной даты или предложены к выплате или объявлены после отчетной даты, но до момента выпуска раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.11 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующими или принятыми по существу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода или напрямую в составе капитала в том же, или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут действовать в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль политики выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

3.12 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом РФ был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был по существу принят. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода. При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание перечисление обеспечительного платежа.

До момента, когда у Группы будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года, в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении налог на сверхприбыль отражается развернуто: в оборотных активах как обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль и в краткосрочных обязательствах как текущее обязательство по налогу на сверхприбыль. В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Расходы по налогу на сверхприбыль».

3.13 Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд Российской Федерации (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.14 Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Некоторые дочерние общества Группы предоставляют своим сотрудникам определенные льготы и выплаты после их выхода на пенсию. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника. Актуарные прибыли или убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предположениях, учитываются как прочий совокупный доход в том периоде, в котором они возникают.

3.15 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы по обязательствам являются нефинансовыми обязательствами с неопределенным сроком и суммой. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы определяются по дисконтированной стоимости рассчитанных руководством затрат, необходимых для погашения обязательств, существующих на отчетную дату. Переоценка резервов проводится ежегодно, и изменения суммы резервов, возникающие по прошествии времени, отражаются ежегодно как расходы на выплату процентов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Прочие изменения в сумме резервов, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, являются изменением оценок руководства и, за исключением обязательства по восстановлению, отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в соответствующем отчетном периоде.

Обязательство по восстановлению признается, когда Группа имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства по демонтажу, вывозу и восстановлению объектов основных средств. Сумма такого обязательства представляет собой текущую стоимость оценочных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения данного обязательства и определены с использованием безрисковых ставок дисконтирования до налогообложения, скорректированных с учетом рисков, присущих для данного обязательства. Изменения суммы обязательства, возникающие по прошествии времени, отражаются как расходы на выплату процентов. Изменения в сумме обязательства, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, пересмотр которых проводится ежегодно, являются изменением оценок руководства. Такие изменения отражаются как поправки к балансовой стоимости основных средств и соответствующих обязательств по состоянию на соответствующую отчетную дату, если уменьшение обязательства превышает балансовую стоимость основных средств, такое превышение признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

3.16 Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих доходов/(расходов), нетто, соответственно.

3.17 Признание выручки

Выручка от реализации товаров и услуг оценивается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом НДС, скидок и дисконтов.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Договоры с покупателями не содержат существенных компонентов финансирования. Значительная часть товаров реализуется по одногодичным контрактам, в которых цены определяются по каждой поставке. Группа работает с покупателями по договорам с фиксированным вознаграждением, которые заключаются как на условиях предоплаты, так и на условиях отсрочки платежа. Как правило, продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30-60 дней, что соответствует рыночной практике, и как следствие торговая дебиторская задолженность признается в составе оборотных активов.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или отгружены в соответствии с условиями договора, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Обязанность Группы по передаче товаров или услуг покупателю, за которое получено вознаграждение, признается в качестве обязательства по договорам с покупателями. Обязательство по договорам с покупателями отражается в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как авансы полученные.

Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного договора. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, транспортировка) после перехода контроля над товарами, такие услуги рассматриваются как отдельное обязательство к исполнению, определенное договором с указанием условий поставки, и выручка признается в течение периода оказания данных услуг. Затраты на оказание транспортных услуг, которые представляют собой отдельное обязательство к исполнению, признаются в составе себестоимости реализованной продукции. Все прочие затраты, относящиеся к оказанию транспортных услуг, учитываются в составе коммерческих расходов.

3.18 Акционерный капитал и резервы

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычета из суммы, полученной от их выпуска, за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в составе капитала.

Собственные акции

Собственные акции Компании, приобретенные Компанией или ее дочерними обществами (собственные акции), вычитаются из капитала в сумме выплаченного за их приобретение вознаграждения до их последующего перевыпуска или погашения. Если такие акции в последующем будут перевыпущены или перепроданы, величина полученного вознаграждения будет отражена непосредственно в капитале. Прибыли или убытки, возникающие от этих операций, признаются в раскрываемом консолидированном отчете об изменении капитала.

Резерв по переоценке

Резерв по переоценке состоит из резерва переоценки активов ассоциированных компаний, над которыми впоследствии был установлен контроль и корректировки по справедливой стоимости были сделаны на момент приобретения контроля, но до принятия пересмотренного стандарта IFRS 3(R). В течение периода Группа списывает резерв переоценки на нераспределенную прибыль пропорционально амортизации основных средств данной дочерней компании.

Резерв по пересчету иностранной валюты

Резерв по пересчету иностранной валюты связан с консолидацией компаний, функциональной валютой которых не является российский рубль.

3.19 Сегментная отчетность

Операционный сегмент – это компонент Группы:

- (а) который занят в бизнес-процессах, от которых он может получать доходы и по которым он может нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы);
- (б) чьи операционные результаты регулярно рассматриваются лицом, ответственным за принятие решений в Группе, в целях принятия решения относительно распределения ресурсов по сегментам и оценки их выполнения;

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- (в) по которому доступна отдельная финансовая информация.

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций финансовой отчетности

Перечисленные ниже новые стандарты и поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты – дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как описано ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО. Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8. Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Опубликован ряд поправок к стандартам, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Обязательство по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций финансовой отчетности (продолжение)

- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Ожидается, что данные поправки к стандартам существенно не повлияют на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Использование важных оценок и суждений в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего периода, включают следующие:

5.1 Определение наличия контроля над обществами

Группа включает в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность дочерние общества и иные общества специального назначения, контролируемые Группой. При определении наличия контроля над обществами, руководство Группы применяет профессиональные суждения относительно рисков и выгод, а также относительно возможности принятия операционных решений в отношении рассматриваемого общества. В некоторых случаях существуют факторы, которые при отдельном рассмотрении указывают на наличие или отсутствие контроля над обществом, однако при совместном рассмотрении затрудняют принятие четкого решения. В тех случаях, когда большинство аргументов указывает на наличие контроля, общество включается в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

5.2 Расчетные сроки полезного использования основных средств и лицензий

Группа применяет различные сроки полезного использования к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам и прочим активам, которые классифицируются как основные средства. При определении срока полезного использования таких активов требуется значительная степень профессионального суждения.

При определении срока полезного использования допущения, действовавшие на момент оценки, могут изменяться с получением новой информации. Факторы, которые могут повлиять на оценки, включают следующее:

- изменения природоохранного и другого законодательства, применимого к деятельности Группы;
- разработка новых технологий и оборудования;
- изменения срока действия лицензий

При определении сроков полезного использования прочих нематериальных активов, которые в основном включают в себя лицензии ..., требуется значительная степень профессионального суждения. При определении срока полезного использования допущения, действовавшие на момент оценки, могут изменяться с получением новой информации. Факторы, которые могут повлиять на оценки, включают следующее:

- изменения природоохранного и другого законодательства, применимого к деятельности Группы;
- разработка новых технологий и оборудования;
- изменения срока действия лицензий ...;
- планы и возможности Группы по продлению действующих лицензий по низкой стоимости.

Информация о влиянии изменения сроков полезного использования основных средств и прочих нематериальных активов на прибыль/(убыток) до налогообложения представлена в Примечаниях 7 и 8.

5. Использование важных оценок и суждений в применении учетной политики (продолжение)

5.3 Признание отложенного налогового актива

Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущей налогооблагаемой прибыли. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов (см. Примечание 29).

При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе данных за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

5.4 Справедливая стоимость займов выданных, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2023 года в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы отражены займы, выданные компании-получателю, в сумме 28 403 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 26 765 млн руб.). В соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти займы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для оценки справедливой стоимости руководство Группы использовало прогнозные значения ключевой ставки, средние процентные ставки по номинированным в российских рублях долгосрочным банковским кредитам Группы, а также прогноз свободных денежных потоков компании-получателя.

Оценки руководства Группы в отношении процентной ставки основываются на допущении, что компания-получатель может получить финансирование от банков по ставкам, аналогичным средним процентным ставкам по кредитам Группы. Анализ чувствительности модели оценки справедливой стоимости представлен в Примечании 33.

5.5 Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительное оценочное значение, для получения которого используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 34. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для них в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми и фактическими кредитными убытками.

5.6 Расчетное обесценение нефинансовых внеоборотных активов

В условиях сохраняющейся геополитической напряженности (см. Примечание 32), международных санкций в отношении некоторых российских компаний, банков и граждан*, а также изменения макроэкономических показателей, в том числе рыночных цен на сырье и готовую продукцию, руководство Группы провело тестирование единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), на предмет обесценения.

Для каждой единицы, генерирующей денежный поток, возмещаемая сумма была определена исходя из расчета ценности ее использования. В этих расчетах используется прогнозная оценка ожидаемых потоков денежных средств, заложенная в показатели на 2024 год, и финансовые прогнозы генерирующих единиц, рассчитанные на срок до 2035 года включительно. Потоки денежных средств за пределами указанного периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже.

Допущения, на основе которых была определена ценность использования:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочный темп роста	4% годовых	3,87% годовых
Ставка дисконтирования после налогообложения	15,85-18,05% годовых	15,23% годовых

Другие ключевые показатели теста на обесценение*:

- прогноз курса доллара США: рост 4% в 2024 году, снижение на 3% в год 2025-2026 годах, рост на 3% в 2027 году и далее в среднем рост на 1-2% в год до 2035 года.

5. Использование важных оценок и суждений в применении учетной политики (продолжение)

Руководство определило операционные денежные потоки исходя из данных прошлых периодов и своих ожиданий относительно развития рынка.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ценность использования, рассчитанная для всех генерирующих единиц на основе вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость активов (включая распределенный гудвилл), и обесценение не признается.

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования после налогообложения, объемов продаж, цен реализации и долгосрочных темпов роста не приведет к обесценению нефинансовых внеоборотных активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением гудвила одной из дочерних компаний. В случае если прогнозная цена реализации продукции, используемая для расчета дисконтированных денежных потоков, была бы ниже на 1% по сравнению с оценкой руководства, Группа должна была бы признать обесценение гудвила на 1 013 млн руб. Снижение прогнозной цены реализации продукции на 2% по сравнению с оценкой руководства приведет к обесценению гудвила на 1 248 млн руб., а также к обесценению основных средств на 6 658 млн руб.

В 2016 году Группа получила 100% долю в уставном капитале одной из дочерних компаний и классифицировала ее как приобретение отдельных активов и обязательств, а не как приобретение бизнеса в соответствии с определениями в МСФО 3 «Объединения бизнеса». Руководство Группы не рассматривает приобретенные активы как единицу, генерирующую денежные средства, в соответствии с определением в МСФО 36 «Обесценение активов» и включает стоимость приобретенных активов в стоимость существующих в Группе единиц, генерирующих денежные средства, для целей оценки признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов Группы.

6. Сегментная информация

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Президент одной из дочерних компаний является лицом, ответственным за принятие ключевых решений при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценке результатов и принятии решений о распределении ресурсов на основе внутренней финансовой информации, составленной в соответствии с учетной политикой Группы по МСФО.

Выручка и финансовые результаты по сегментам включают результаты операций между операционными сегментами.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе выручки, показателя «скорректированная EBITDA», активов и обязательств.

	...	...	...	...	Нераспределенные	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Выручка от межсегментных продаж	9 374	28 749	177	3	2 929	41 232
Выручка от внешних продаж	4 039	26 163	84 087	5 110	549	119 948
Итого выручка сегмента	13 413	54 912	84 264	5 113	3 478	161 180
Скорректированная EBITDA	2 514	6 771	6 285	1 746	(369)	16 947
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Выручка от межсегментных продаж	8 936	30 201	85	5	2 922	42 149
Выручка от внешних продаж	12 990	26 102	74 145	3 568	411	117 216
Итого выручка сегмента	21 926	56 303	74 230	3 573	3 333	159 365
Скорректированная EBITDA	12 428	5 441	2 908	875	(424)	21 228

6. Сегментная информация (продолжение)

Ниже представлена сверка между прибылью/(убытком) до налогообложения и скорректированным показателем EBITDA по Группе:

	...	...	...	...	Нераспределенные	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(1 100)	1 140	700	1 665	(451)	1 954
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов	1 214	348	2 212	84	97	3 955
Проценты к получению	(15)	(1 331)	(2 587)	(13)	(7)	(3 953)
Межсегментные проценты к получению	-	(54)	-	-	-	(54)
Проценты к уплате	55	4 247	4 567	-	-	8 869
Межсегментные проценты к уплате	10	-	44	-	-	54
Убыток/(Прибыль) от курсовых разниц, нетто	187	7 044	572	(21)	1	7 783
Обесценение основных средств	-	1 074	-	-	-	1 074
Начисление резерва на рекультивацию и техническую ликвидацию ...	88	-	-	-	-	88
Убыток от переоценки финансовых инструментов	-	-	808	-	-	808
Убыток/(Прибыль) от выбытия дочерних компаний	2 075	(5 697)	(31)	31	(9)	(3 631)
Итого скорректированная EBITDA	2 514	6 771	6 285	1 746	(369)	16 947
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	10 489	3 213	(1 801)	838	(582)	12 157
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов	2 276	296	1 840	56	115	4 583
Проценты к получению	(74)	(248)	(2 275)	(8)	(7)	(2 612)
Межсегментные проценты к получению	-	(532)	-	-	-	(532)
Проценты к уплате	21	4 014	2 668	-	-	6 703
Межсегментные проценты к уплате	128	-	404	-	-	532
(Прибыль)/Убыток от курсовых разниц, нетто	(193)	(1 357)	(45)	(11)	6	(1 600)
(Восстановление обесценения)/Обесценение основных средств	(37)	1	388	-	-	352
Обесценение гудвила	-	-	46	-	-	46
Восстановление резерва на рекультивацию и техническую ликвидацию ...	(182)	-	-	-	-	(182)
Убыток от переоценки финансовых инструментов	-	-	1 784	-	-	1 784
Убыток/(Прибыль) от выбытия дочерней компании	-	54	(101)	-	44	(3)
Итого скорректированная EBITDA	12 428	5 441	2 908	875	(424)	21 228

Скорректированная EBITDA, оцениваемая лицом, ответственным за принятие ключевых решений, представляет собой прибыль/(убыток) до налогообложения, скорректированные на величину доходов и расходов по процентам, амортизационных отчислений, убытков от обесценения активов и некоторых других единоразовых прибылей и убытков, а также курсовых разниц.

Активы и обязательства по сегментам

Активы по сегментам состоят из основных средств, прочих нематериальных активов, запасов, торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных, займов выданных, НДС к возмещению, денежных средств и их эквивалентов.

Обязательства по сегментам состоят из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности, заемных средств и задолженности по процентам к уплате.

Капитальные затраты осуществляются на приобретение основных средств и прочих нематериальных активов.

6. Сегментная информация (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также капитальные затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	...	...	...	...	...	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 г.						
Активы по сегментам, включая	18 023	59 645	129 985	4 810	9 649	222 112
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	485	485
Обязательства по сегментам, включая	19 743	45 569	98 644	950	9 274	174 180
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	-	-	-	-	121	121
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	2 605	557	9 007	295	1 022	13 486
По состоянию на 31 декабря 2022 г.						
Активы по сегментам	38 281	77 097	116 332	3 504	8 450	243 664
Обязательства по сегментам	35 611	66 565	86 069	949	7 720	196 914
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	5 237	960	10 538	167	1 485	18 387

Ниже представлена сверка активов по операционным сегментам с итоговой суммой активов, представленной в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы по сегментам	222 112	243 664
Статьи, не включенные в состав активов по сегментам		
Гудвил	4 451	4 451
Отложенный налоговый актив	1 477	1 165
Прочие внеоборотные активы	50	50
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	146	-
Исключение расчетов между сегментами	(69 312)	(83 778)
Итого активы	158 924	165 552

Ниже представлена сверка обязательств по операционным сегментам с итоговой суммой обязательств, представленной в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства по сегментам	174 180	196 914
Статьи, не включенные в состав обязательств по сегментам		
Резерв под обязательство по восстановлению	1 281	1 048
Обязательство по отложенному налогу	2 378	3 531
Задолженность по налогам	3 506	2 309
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	11	-
Исключение расчетов между сегментами	(69 312)	(83 778)
Итого обязательства	112 044	120 024

Сверка капитальных затрат по операционным сегментам с общей величиной приобретения основных средств в Примечании 7:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Капитальные затраты по сегментам	13 486	18 387
Приобретение прочих нематериальных активов (Примечание 8)	18	46
Приобретение основных средств (Примечание 7)	13 468	18 341

Информация по географическим регионам

Анализ доходов, полученных от реализации на российском рынке и в зарубежных странах, основан на географическом местонахождении покупателей.

6. Сегментная информация (продолжение)

Ниже представлена информация о выручке от внешних клиентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Итого выручка по странам	119 948	117 216
...	116 756	104 207
...	963	1 342
...	-	7 429
...	-	1 714
...	2 229	2 524

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка Группы от продажи покупателям, являющимся компаниями под общим контролем конечного контролирующего собственника Группы, по всем сегментам Группы составляет 56 392 млн. руб., а также выручка Группы от продажи крупнейшему покупателю-третьей стороне составляет 18 656 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: выручка Группы от продажи покупателям, являющимся компаниями под общим контролем конечного контролирующего собственника Группы, по всем сегментам Группы составляет 62 725 млн. руб.).

7. Основные средства

	Земля	Здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	...	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 080	7 663	28 860	30 425	6 264	8 642	39 661	373	123 968
Поступления	48	354	1 335	2 213	716	3 115	5 654	33	13 468
Перевод из незавершенного строительства	-	271	605	2 915	4	14 411	(18 202)	(4)	-
Выбытия	(1)	(27)	(562)	(721)	(121)	(39)	(62)	(29)	(1 562)
Выбытия путем продажи дочерних компаний (Примечание 28)	(330)	(1 644)	170	(8 270)	(138)	(7 455)	(4 854)	(15)	(34 876)
Перевод первоначальной стоимости в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28)	(96)	(22)	(47)	(133)	(77)	-	(10)	(1)	(386)
Реклассификация	-	(231)	(4 666)	2 783	(184)	2 286	-	12	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 701	6 364	13 355	29 212	6 464	20 960	22 187	369	100 612
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2022 г.	(17)	(2 376)	(14 232)	(17 314)	(3 039)	(1 557)	(13)	(286)	(38 834)
Амортизационные отчисления	-	(258)	(778)	(2 365)	(646)	(160)	-	(29)	(4 236)
Накопленная амортизация и обесценение по выбывшим активам	-	25	480	691	124	46	5	29	1 400
Накопленная амортизация и обесценение, связанные с продажей дочерних компаний (Примечание 28)	-	429	7 031	5 259	105	514	3	12	13 353
Перевод накопленной амортизации и обесценения в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28)	-	4	19	104	46	-	-	1	174
Реклассификация	-	141	2 718	(2 011)	183	(1 027)	-	(4)	-
Обесценение	-	-	-	(1)	-	-	(1 073)	-	(1 074)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 г.	(17)	(2 035)	(4 762)	(15 637)	(3 227)	(2 184)	(1 078)	(277)	(29 217)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 063	5 287	14 628	13 111	3 225	7 085	39 648	87	85 134
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 684	4 329	8 593	13 575	3 237	18 776	21 109	92	71 395

7. Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	...	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 947	7 430	27 556	25 585	5 955	16 179	33 513	354	118 519
Поступления	386	325	2 113	3 619	460	188	11 228	22	18 341
Перевод из незавершенного строительства	-	195	598	2 031	-	10	(2 835)	1	-
Выбытия	(253)	(249)	(1 374)	(11)	(122)	(7 735)	(2 238)	(4)	(11 986)
Выбытия путем продажи дочерней компании	-	(38)	(33)	(799)	(29)	-	(7)	-	(906)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 080	7 663	28 860	30 425	6 264	8 642	39 661	373	123 968
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2021 г.	(18)	(2 373)	(13 274)	(16 165)	(2 575)	(9 387)	(2 116)	(254)	(46 162)
Амортизационные отчисления	-	(258)	(1 868)	(1 984)	(611)	(66)	-	(34)	(4 821)
Накопленная амортизация и обесценение по выбывшим активам	4	231	888	362	121	7 896	2 091	2	11 595
Накопленная амортизация и обесценение, связанные с продажей дочерней компании (Обесценение)/Восстановление обесценения	-	38	33	799	29	-	7	-	906
	(3)	(14)	(11)	(326)	(3)	-	5	-	(352)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2022 г.	(17)	(2 376)	(14 232)	(17 314)	(3 039)	(1 557)	(13)	(286)	(38 834)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 929	5 057	14 282	9 420	3 380	6 792	31 397	100	72 357
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 063	5 287	14 628	13 111	3 225	7 085	39 648	87	85 134

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имеет активов в форме права пользования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает сальдо по незавершенному строительству дочерней компании, относящееся к проекту по освоению нового горизонта и увеличению производственной мощности, в сумме 2 463 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 19 403 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает сальдо по корпоративному активу в сумме 7 170 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 6 524 млн руб.) (см. Примечание 5).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, амортизационные отчисления в сумме 3 491 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 4 086 млн руб.) были включены в состав себестоимости реализованной продукции, амортизационные отчисления в размере 329 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 316 млн руб.) были включены в состав общехозяйственных и административных расходов (см. Примечания 20 и 23), амортизационные отчисления в сумме 416 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 419 млн руб.) были капитализированы.

Если оценки руководства относительно срока полезного использования уменьшатся на 10%, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшится на 424 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: прибыль до налогообложения уменьшится на 489 млн руб.). Увеличение срока полезного использования на 10% приведет к увеличению прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, на 347 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: увеличению прибыли до налогообложения на 400 млн руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группой был признан убыток от обесценения в размере 1 076 млн руб., из них 1 075 млн руб. по объекту незавершенного строительства, по которому планируется консервация, и 1 млн руб. по объектам основных средств, которые в соответствии с последними планами руководства не будут использоваться в производственной деятельности Группы. Также в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в связи с изменением планов руководства по использованию ранее обесцененных объектов основных средств был восстановлен убыток от обесценения в размере 2 млн руб.

7. Основные средства (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группой был признан убыток от обесценения в размере 388 млн руб. по объектам основных средств впоследствии проданной дочерней компании в связи с запланированной сделкой по продаже дочерней компании по цене ниже ее чистых активов и соответствующего гудвила. Также в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, был признан убыток от обесценения в размере 1 млн руб. по объектам основных средств, которые в соответствии с последними планами руководства не будут использоваться в производственной деятельности Группы, и был восстановлен убыток от обесценения в размере 37 млн руб. в связи с изменением планов руководства по использованию ранее обесцененных объектов основных средств.

Поступления основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включают капитализированные проценты в сумме 1 518 млн руб., в том числе отрицательные курсовые разницы от финансовой деятельности в сумме 19 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 527 млн руб., в том числе отрицательные курсовые разницы от финансовой деятельности в сумме 52 млн руб.). Ставка капитализации, использованная для начисления капитализированных процентов, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 9,53% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 9,90%).

8. Прочие нематериальные активы

Движение прочих нематериальных активов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Стоимость на начало года	7 678	7 636
Накопленная амортизация и обесценение	(3 614)	(3 433)
Остаточная стоимость на начало года	4 064	4 203
Поступления	18	46
Амортизационные отчисления	(135)	(181)
Выбытия	-	(4)
Выбытие первоначальной стоимости путем продажи дочерних компаний (Примечание 28)	(2 182)	-
Накопленная амортизация и обесценение, связанные с продажей дочерних компаний (Примечание 28)	440	-
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28)	(31)	-
Остаточная стоимость на конец года	2 174	4 064
Стоимость на конец года	5 483	7 678
Накопленная амортизация и обесценение	(3 309)	(3 614)

Если оценки руководства относительно срока полезного использования прочих нематериальных активов уменьшатся на 10%, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшится на 15 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: прибыль до налогообложения уменьшится на 20 млн руб.). Увеличение срока полезного использования на 10% приведет к увеличению прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, на 12 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: увеличению прибыли до налогообложения на 16 млн руб.).

Ниже представлена информация обо всех значительных прочих нематериальных активах и их остаточной стоимости:

	Остаточная стоимость на	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Лицензия ...	1 872	1 957
Лицензия ...	88	88
Лицензия ...	-	1 786
Прочие	214	233
Итого	2 174	4 064

9. Гудвил

Движение гудвила, признанного в результате приобретения дочерних компаний, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Валовая балансовая стоимость на начало года	6 176	6 222
Накопленное обесценение	(1 725)	(1 725)
Остаточная стоимость на начало года	4 451	4 497
Продажа дочерней компании	-	(46)
Обесценение	-	(46)
Выбытие обесценения в связи с продажей дочерней компании	-	46
Валовая балансовая стоимость на конец года	6 176	6 176
Накопленное обесценение	(1 725)	(1 725)
Остаточная стоимость на конец года	4 451	4 451

Проверка гудвила на предмет обесценения

Гудвил был распределен между ЕГДП, представляющими группы активов самого нижнего уровня, на котором руководство осуществляет контроль ценности гудвила, но не превышающими по своему составу уровень операционного сегмента.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
...	2 223	2 223
...	1 248	1 248
...	980	980
Итого остаточная стоимость гудвила	4 451	4 451

Для каждой единицы, генерирующей денежный поток, возмещаемая сумма была определена исходя из расчета ценности ее использования. В этих расчетах используются допущения и ожидания, утвержденные руководством. Ценность использования, рассчитанная по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по всем единицам, генерирующим денежный поток, превышает балансовую стоимость активов (включая распределенный гудвил), следовательно, отсутствуют основания для признания убытков от обесценения гудвила.

10. Долгосрочные займы выданные

	На 31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	На 31 декабря 2022 г.	Процентная ставка
Займы, выданные связанным сторонам в российских рублях	28 403	17,50%	27 114	9,00%
Итого долгосрочные займы выданные	28 403		27 114	

На 31 декабря 2023 года долгосрочные займы, выданные связанной стороне, в сумме 28 403 млн руб., оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2022 года: долгосрочные займы, выданные связанной стороне, в сумме 26 765 млн руб., оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) (см. Примечание 31).

На 31 декабря 2023 года величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, начисленного по долгосрочным займам, выданным связанным сторонам, составляет 415 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, начисленного по долгосрочным займам, выданным третьим сторонам, составляет 163 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 179 млн руб.).

11. Запасы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сырье, материалы и комплектующие, используемые в производстве	9 147	7 936
Готовая продукция	2 637	1 555
Затраты в незавершенном производстве	824	653
Итого запасы	12 608	10 144

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, произведено списание запасов до чистой возможной цены продажи на сумму 50 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 10 млн руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 137 млн руб. на 31 декабря 2023 г., 113 млн руб. на 31 декабря 2022 г.)	19 778	17 128
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 413 млн руб. на 31 декабря 2023 г., 195 млн руб. на 31 декабря 2022 г.)	4 154	3 363
Налоги к возмещению из бюджета	1 498	163
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 91 млн руб. на 31 декабря 2023 г., 150 млн руб. на 31 декабря 2022 г.)	1 618	195
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 11 млн руб. на 31 декабря 2023 г., 8 млн руб. на 31 декабря 2022 г.)	369	39
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	27 417	20 888
Авансы выданные	1 497	870
за вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(98)	(99)
Итого авансы выданные	1 399	771

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности и соответствующих ей сумм оценочного резерва под кредитные убытки по срокам, а также объяснение изменений в оценочном резерве под кредитные убытки приводятся в Примечании 32.

13. Краткосрочные займы выданные

	На 31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	На 31 декабря 2022 г.	Процентная ставка
Банковские депозиты в российских рублях	5	7,85%	4	7,70%
Итого краткосрочные займы выданные	5		4	

На 31 декабря 2023 года величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, начисленного по краткосрочным займам, выданным третьим сторонам, составляет 84 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, начисленного по краткосрочным займам, выданным третьим сторонам, составляет 110 млн руб.).

14. Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Банковские депозиты в рублях	3 988	6 776
Наличные денежные средства и денежные средства на счетах в банках в рублях	3 352	4 207
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	226	86
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	19
Итого денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	7 566	11 088

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов величина резерва под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на счетах в банках и банковских депозитах не существенна.

14. Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании (продолжение)

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках приведен в таблице ниже¹:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Рейтинг с А до AAA	7 444	11 058
Рейтинг с В до BBB	-	3
Без рейтинга	122	26
Итого	7 566	11 087

¹ На основе кредитных рейтингов независимых рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

15. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов величина зарегистрированного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составила 213 млн руб. На 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал состоит из 330 046 400 обыкновенных акций, номинальная стоимость акции составляет 0,1 руб. На 31 декабря 2023 и 2022 годов величина уставного капитала включает корректировку на гиперинфляцию в сумме 180 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» и относится к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

В феврале 2017 года Компания приобрела 135 400 акций на сумму 11 млн руб. В феврале 2018 года эти акции были проданы дочерней компании Группы. В январе 2022 года дочерняя компания Группы приобрела 37 958 929 акций Компании на общую сумму 6 110 млн руб.

Все эти акции классифицированы как собственные акции и вычтены из капитала по стоимости приобретения.

16. Нераспределенная прибыль

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие условия распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, дивиденды не были объявлены.

4 октября 2022 года внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в сумме 3 234 млн руб. (в том числе, дивиденды в сумме 373 млн руб. по акциям, принадлежащим дочерним компаниям Группы). Размер дивидендов в расчете на акцию составил 9,80 руб.

17. Резерв под обязательство по восстановлению

Изменения обязательства по восстановлению представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Сальдо на начало года	1 048	1 179
Поступление основных средств	222	-
Изменения в прогнозах, в результате которых корректируется величина резерва, учтенная в стоимости основных средств	(43)	277
Начисление/(Восстановление) резерва на рекультивацию и техническую ликвидацию ...	88	(182)
Приращение обязательства по восстановлению из-за течения времени (поправка приведенной стоимости)	35	9
Использование резерва	(34)	(235)
Выбытие резерва на рекультивацию в связи с продажей дочерней компании	(35)	-
Сальдо на конец года	1 281	1 048
За вычетом текущей части обязательства	(941)	(706)
Долгосрочная часть обязательства по восстановлению на конец года	340	342

17. Резерв под обязательство по восстановлению (продолжение)

Резерв под обязательство по восстановлению в сумме 1 281 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года представляет собой чистую дисконтированную стоимость прогнозируемых будущих обязательств, относящихся к рекультивации земель (на 31 декабря 2022 года: резерв под обязательство по восстановлению в сумме 1 048 млн руб. представляет собой чистую дисконтированную стоимость прогнозируемых будущих обязательств, относящихся к рекультивации земель).

Ставка дисконта, использованная для расчета чистой дисконтированной стоимости обязательства по восстановлению, составила 8,5-12,1% на 31 декабря 2023 года и 8,0-10,2% на 31 декабря 2022 года, которая представляет собой безрисковую ставку дисконтирования до налогообложения. Соответствующий актив был включен в качестве сооружений в состав основных средств по остаточной стоимости в размере 510 млн руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 411 млн руб.).

18. Кредиты и облигации

Краткосрочные кредиты, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов

В таблице ниже приводятся суммы кредитов с разбивкой по видам:

	На 31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	На 31 декабря 2022 г.	Процентная ставка
Банковские кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	30 624	17,80-18,80%	19 977	9,25-9,99%
Банковские кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	7 700	6,95-10,31%	22 769	6,95-11,00%
Итого краткосрочные кредиты, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов	38 324		42 746	

Долгосрочные кредиты

	На 31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	На 31 декабря 2022 г.	Процентная ставка
Банковские кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	37 700	18,05-19,00%	12 590	9,75-9,95%
Банковские кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	2 400	10,05%	7 700	6,95-10,31%
Итого долгосрочные кредиты	40 100		20 290	

На 31 декабря 2023 и 2022 годов все кредиты не были обеспечены.

В таблице ниже приводятся суммы кредитов с разбивкой по срокам погашения:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиты со сроком погашения:		
- менее 1 года	38 324	42 746
- от 1 до 5 лет	40 100	20 290
Итого кредиты	78 424	63 036

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 36 358 млн руб., включая долгосрочные в сумме 34 358 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 34 897 млн руб., включая долгосрочные в сумме 33 666 млн руб.).

18. Кредиты и облигации (продолжение)

В таблице ниже приводится движение кредитов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов:		
Задолженность на начало года	42 746	20 236
Кредиты полученные	23 010	38 926
Кредиты погашенные	(44 028)	(30 867)
Реклассификация кредитов	16 590	13 579
Прочие неденежные эффекты	6	7
Влияние изменения валютных курсов	-	865
Задолженность на конец года	38 324	42 746
Долгосрочные кредиты:		
Задолженность на начало года	20 290	24 928
Кредиты полученные	37 600	17 590
Кредиты погашенные	(1 200)	(8 265)
Реклассификация кредитов	(16 590)	(13 579)
Прочие неденежные эффекты	-	1
Влияние изменения валютных курсов	-	(385)
Задолженность на конец года	40 100	20 290

Облигации серии БО-05

В августе 2018 года Группа разместила облигации на сумму 5 млрд руб. со сроком погашения 5 лет и купонным доходом 9,2% годовых, который выплачивается через каждые шесть месяцев (облигации серии БО-05).

В таблице ниже приводится движение облигаций серии БО-05:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные облигационные займы:		
Задолженность на начало года	5 168	178
Проценты к уплате	291	463
Погашение облигационных займов	(5 000)	-
Уплата процентов по облигационным займам	(459)	(459)
Реклассификация	-	4 986
Задолженность на конец года	-	5 168
Долгосрочные облигационные займы:		
Задолженность на начало года	-	4 986
Реклассификация	-	(4 986)
Задолженность на конец года	-	-

В августе 2023 года Группа погасила облигаций серии БО-05 номинальной стоимостью 5 млрд руб. в связи с наступлением даты их погашения.

Еврооблигации

23 сентября 2020 года Группа разместила 350 000 пятилетних еврооблигаций на сумму 350 млн долларов США с купонным доходом 5,90% годовых через структурированную компанию. Купонный доход выплачивается через каждые шесть месяцев.

В связи с тем, что в 2022 году в РФ в рамках контрсанкционных мер вступили в силу нормативные акты, устанавливающие порядок исполнения обязательств по еврооблигациям, Компания провела процедуры по получению согласия держателей еврооблигаций на внесение изменений в способ осуществления платежей по еврооблигациям с купонным доходом 5,9% и сроком погашения в 2025 году.

18. Кредиты и облигации (продолжение)

Обновленный способ осуществления платежей включает следующие опции:

1. платежи в российских рублях напрямую держателям еврооблигаций, права по которым учитываются в Национальном расчетном депозитарии или в других российских депозитариях;
2. платежи напрямую держателям или бенефициарным владельцам еврооблигаций по их заявлениям с приложением документации, подтверждающей владение, и при наличии разрешения компетентного органа РФ, если таковое требуется;
3. платежи через основного платежного агента при наличии разрешения компетентного органа РФ;
4. платежи с использованием специальных счетов, номинированных в российских рублях, открытых в пользу держателей еврооблигаций, и при наличии разрешения компетентного органа РФ, если таковое требуется.

В таблице ниже приводится анализ суммы обязательств Группы по еврооблигациям и их движение в периодах, представленных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные облигационные займы:		
Задолженность на начало года	604	464
Проценты к уплате	1 862	1 452
Уплата процентов по облигационным займам	(2 392)	(1 577)
Влияние изменения валютных курсов	188	265
Реклассификация	(262)	-
Задолженность на конец года	-	604
Долгосрочные облигационные займы:		
Задолженность на начало года	24 415	25 787
Погашение облигационных займов	(31 642)	-
Влияние изменения валютных курсов	6 965	(1 372)
Реклассификация	262	-
Задолженность на конец года	-	24 415

В декабре 2023 года Группа досрочно полностью погасила еврооблигации с купонным доходом 5,9% и сроком погашения в 2025 году по номинальной стоимости 350 млн долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость задолженности по еврооблигациям с купонным доходом 5,9% и сроком погашения в 2025 году за вычетом транзакционных издержек составляет 25 019 млн руб. (включая краткосрочную задолженность в сумме 604 млн руб.).

Ковенанты

Руководство осуществляет упреждающий мониторинг выполнения условий кредитных договоров и имеет возможность получить согласие соответствующих кредиторов на отказ от своего права на досрочное требование погашения задолженности до отчетной даты, либо на изменение или временную приостановку действия ковенантов до того, как произойдет потенциальное нарушение. В течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторы изменили или временно приостановили действие некоторых ковенантов Группы в соответствии с условиями кредитных договоров. Измененные и остальные ковенанты, предусмотренные кредитными договорами, не были нарушены, поэтому право кредиторов требовать досрочного погашения задолженности по кредитам по состоянию на 31 декабря 2023 года не возникло.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, было получено согласие держателей еврооблигаций на отказ от своего права на досрочное требование погашения задолженности в связи с нарушениями условий договора займа. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 года право требовать досрочного погашения задолженности по долгосрочным облигационным займам не возникло.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность:		
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	47	203
Итого финансовые обязательства	47	203
Итого торговая долгосрочная кредиторская задолженность	47	203
Краткосрочная кредиторская задолженность:		
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	18 955	12 529
Задолженность по дивидендам	1 123	1 117
Задолженность по оплате процентов	345	129
Прочая кредиторская задолженность	2 008	2 195
Итого финансовые обязательства	22 431	15 970
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	1 868	1 990
Авансы полученные	1 839	1 744
Итого нефинансовые обязательства	3 707	3 734
Итого торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	26 138	19 704

20. Задолженность по налогам помимо налога на прибыль

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	1 919	947
Страховые взносы	543	486
Налог на имущество	179	142
Налог на доходы физических лиц	101	133
Прочие налоги	186	132
Итого задолженность по налогам помимо налога на прибыль	2 928	1 840

Общая сумма страховых взносов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включенная в статьи раскрываемого консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, и закапитализированная в состав основных средств составляет 4 696 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 4 335 млн руб.).

21. Выручка от реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Итого выручка от реализации в РФ	116 756	104 207
Итого выручка от реализации в других странах	3 192	13 009
Итого выручка от реализации	119 948	117 216

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
В определенный момент времени	117 487	115 413
В течение периода	2 461	1 803
Итого выручка от реализации	119 948	117 16

22. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	70 398	63 737
Заработная плата и связанные с ней налоги	12 011	10 119
Амортизация основных средств	3 491	4 086
Транспортные услуги	2 461	1 803
Энергия	1 441	1 513
Прочие услуги	598	636
Амортизация прочих нематериальных активов	134	181
Прочие расходы	2 256	2 241
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 372)	2 049
Итого себестоимость реализованной продукции	91 418	86 365

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, общие расходы по выплате вознаграждений персоналу, включенные в себестоимость реализованной продукции, общехозяйственные и административные расходы, составили 18 579 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 16 108 млн руб.).

23. Налоги помимо налога на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Налог ...	1 937	1 640
Налог на имущество	511	539
Налог на землю	265	225
Прочие налоги	59	43
Итого налоги помимо налога на прибыль	2 772	2 447

24. Расходы по продаже продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Транспортные услуги	1 740	2 782
Прочие затраты на продажу	66	61
Итого расходы по продаже продукции	1 806	2 843

25. Общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	6 568	5 989
Прочие приобретенные услуги	2 622	2 038
Материалы	393	392
Амортизация основных средств	329	316
Амортизация прочих нематериальных активов	1	-
Прочие	88	108
Итого общехозяйственные и административные расходы	10 001	8 843

26. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Излишки запасов	137	146
Дивидендный доход	67	71
Доходы обслуживающих хозяйств	27	41
(Убыток)/Прибыль от выбытия основных средств	(38)	143
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	(50)	(10)
НДС, не принимаемый к вычету	(73)	(46)
Возмещение убытков	(93)	(36)
Резерв по судебному иску	(138)	-
Благотворительность	(458)	(347)
(Убыток)/Прибыль от курсовых разниц, нетто	(623)	994
Возврат поступления от конечного контролирующего собственника, не являющееся взносом в уставный капитал	-	(339)
Прочие	347	306
Итого прочие операционные (расходы)/ доходы, нетто	(895)	923

27. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Проценты к получению по займам выданным, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	2 446	2 097
Проценты к получению по банковским депозитам	1 463	460
Проценты к получению по займам выданным, оцениваемым по амортизированной стоимости	44	55
Прибыль от курсовых разниц по выпущенным облигациям и по процентам, начисленным по выпущенным облигациям, нетто	-	1 117
Итого финансовые доходы	3 953	3 729

28. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Проценты к уплате по кредитам и облигациям	8 849	6 691
Убыток от курсовых разниц по еврооблигациям и по процентам, начисленным по еврооблигациям, нетто	7 160	-
Поправка эффекта от дисконтирования задолженности перед поставщиками и подрядчиками до приведенной стоимости из-за течения времени	20	12
Убыток от курсовых разниц по кредитам и по процентам, начисленным по кредитам, нетто	-	428
Убыток от курсовых разниц по депозитам, нетто	-	54
Убыток от курсовых разниц по займам выданным и по процентам, начисленным по займам выданным, нетто	-	29
Итого финансовые расходы	16 029	7 214

29. Расходы по налогам на прибыль

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом РФ был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Закон устанавливает ставку по налогу на сверхприбыль в размере 10%. Перечислив до 30 ноября 2023 года в Федеральный бюджет обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 544 млн руб., Группа воспользовалась правом на уменьшение ставки по налогу на сверхприбыль до эффективной ставки 5%. По состоянию на 31 декабря 2023 года в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении налог на сверхприбыль отражается развернуто: в оборотных активах как обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль и в краткосрочных обязательствах как текущее обязательство по налогу на сверхприбыль.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	799	2 531
(Доходы)/Расходы по отложенному налогу на прибыль	(700)	230
Расходы по налогу на прибыль	99	2 761

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, для дочерних предприятий Группы, зарегистрированных в РФ, применяется ставка налога на прибыль 20%.

Сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 954	12 157
Расчетная сумма налога, начисляемого по утвержденной ставке	391	2 431
Налоговый эффект от статей, которые не принимаются в расчет/исключаются из расчета налогооблагаемой базы:		
Выбытие дочерних компаний	(718)	(97)
Курсовые разницы	8	(1)
НДС, не принимаемый к вычету	18	11
Расходы на благотворительность	62	56
Выплаты сотрудникам	63	82
Расходы на социальную инфраструктуру	81	62
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	111	19
Списание и обесценение внеоборотных активов	-	19
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	40	91
Налог на прибыль, относящийся к прошлым периодам	2	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	41	88
Итого расход по налогу на прибыль	99	2 761

29. Расходы по налогам на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация в активы, классифици- рованные как предназна- ченные для продажи	На 31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект						
налогооблагаемых временных разниц						
Основные средства	4 828	1 078	-	(1 277)	(22)	4 607
Нематериальные активы	802	(11)	-	(366)	-	425
Запасы	36	1	-	(10)	-	27
Дебиторская задолженность	21	(21)	-	-	-	-
Кредиты и облигации	277	(231)	-	-	-	46
Прочее	125	(107)	-	-	-	18
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	6 089	709	-	(1 653)	(22)	5 123
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	(2 558)	-	-	-	-	(2 745)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	3 531	-	-	-	-	2 378
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Перенос убытков на будущие периоды	(1 985)	(616)	-	618	125	(1 858)
Займы выданные	(1 057)	(158)	-	-	-	(1 215)
Основные средства	(75)	(184)	-	-	-	(259)
Запасы	(173)	(71)	-	15	16	(213)
Дебиторская задолженность	(80)	(32)	-	-	6	(106)
Резерв под обязательство по восстановлению	(76)	(18)	-	35	-	(59)
Кредиты и облигации	(50)	27	(7)	-	-	(30)
Производные финансовые инструменты	(42)	-	-	-	-	(42)
Кредиторская задолженность	(138)	(283)	-	81	21	(319)
Прочие нефинансовые обязательства и резервы	-	(28)	-	-	-	(28)
Прочее	(47)	(46)	-	-	-	(93)
Отложенные налоговые активы	(3 723)	(1 409)	(7)	749	168	(4 222)
За вычетом: зачтенных обязательств по отложенному налогу на прибыль	2 558	-	-	-	-	2 745
Итого отложенные налоговые активы	(1 165)	-	-	-	-	(1 477)
Итого чистые обязательства/(активы) по отложенному налогу на прибыль	2 366	(700)	(7)	(904)	146	901

29. Расходы по налогам на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	Выбытие дочерней компаний	На 31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	4 167	665	-	(4)	4 828
Нематериальные активы	803	(1)	-	-	802
Запасы	18	18	-	-	36
Дебиторская задолженность	13	8	-	-	21
Кредиты и облигации	2	275	-	-	277
Прочее	44	81	-	-	125
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	5 047	1 046	-	(4)	6 089
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	(2 510)	-	-	-	(2 558)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	2 537	-	-	-	3 531
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Перенос убытков на будущие периоды	(1 560)	(425)	-	-	(1 985)
Займы выданные	(681)	(376)	-	-	(1 057)
Основные средства	-	(149)	-	74	(75)
Запасы	(240)	67	-	-	(173)
Дебиторская задолженность	(119)	39	-	-	(80)
Резерв под обязательство по восстановлению	(22)	(54)	-	-	(76)
Кредиты и облигации	(43)	(7)	-	-	(50)
Производные финансовые инструменты	(42)	-	-	-	(42)
Кредиторская задолженность	(180)	46	(4)	-	(138)
Прочие налоги к уплате	(34)	34	-	-	-
Финансовая гарантия	(22)	22	-	-	-
Прочее	(34)	(13)	-	-	(47)
Отложенные налоговые активы	(2 977)	(816)	(4)	74	(3 723)
За вычетом: зачтенных обязательств по отложенному налогу на прибыль	2 510	-	-	-	2 558
Итого отложенные налоговые активы	(467)	-	-	-	(1 165)
Итого чистые обязательства/(активы) по отложенному налогу на прибыль	2 070	230	(4)	70	2 366

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 328 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 519 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, т.к. Компания может контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намеревается их реализовывать в обозримом будущем.

Группа провела анализ признания отложенных налоговых активов, возникших вследствие переноса на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков. На основании прогноза будущих налогооблагаемых доходов руководство Группы полагает, что Группа сможет реализовать выгоды от использования вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31 декабря 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 3 653 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 386 млн руб.).

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2026 годы. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы также существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 1 742 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 732 млн руб.).

30. Выбытие дочерних компаний и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Продажа ...

В июле 2023 года Группа продала 100% долю участия в уставном капитале дочерней компании ..., относящуюся к сегменту Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении по сделке:

Основные средства	20 281
Прочие нематериальные активы	1 742
Запасы	278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
НДС к возмещению	15
Авансы выданные	17
Денежные средства и их эквиваленты	53
Итого активы	22 436
Резерв под обязательство по восстановлению	(35)
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	(978)
Займы полученные	(17 514)
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(850)
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	(254)
Итого обязательства	(19 631)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	2 805
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	22 537
включая возмещение за переданные Группой права требования по договорам займа	(17 514)
Транзакционные издержки	(154)
Прибыль от выбытия дочерней компании	2 064
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	22 537
Транзакционные издержки	(154)
За вычетом денежных средств и их эквивалентов дочерней компании	(53)
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом имеющихся у нее денежных средств	22 330

Продажа ...

В декабре 2023 года Группа продала долю 98,7% в уставном капитале дочерней компании ..., относящуюся к сегменту Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении по сделке:

Основные средства	1 239
Отложенный налоговый актив	74
Запасы	216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56
Авансы выданные	29
Денежные средства и их эквиваленты	21
Итого активы	1 635
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(260)
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	(50)
Итого обязательства	(310)
Итого чистые активы	1 325
За вычетом доли неконтролирующих акционеров	(18)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	1 307
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	2 904
Прибыль от выбытия дочерней компании	1 597
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	2 904
За вычетом денежных средств и их эквивалентов дочерней компании	(21)
Дебиторская задолженность по оплате вознаграждения	(1 425)
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом имеющихся у нее денежных средств	1 458

По состоянию на 31 декабря 2023 года 26 405 акций ... находятся в залоге у Компании до полного погашения дебиторской задолженности по оплате вознаграждения.

30. Выбытие дочерних компаний и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

Продажа ...

В августе 2023 года Группа продала 100% доли в уставных капиталах дочерних компаний ..., относящиеся к сегменту Убыток от выбытия дочерних компаний составил 30 млн руб. Превышение имеющихся у дочерних компаний денежных средств над поступлением от их продажи составило 71 млн руб.

Выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи

По состоянию на 31 декабря 2023 года в связи с планами руководства Группы продать 100% долю участия в капитале ..., активы и обязательства этой дочерней компании представлены как предназначенные для продажи в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ожидается завершение сделки в течение ближайших 12 месяцев. Руководство Группы не относит ... к прекращенной деятельности, так как эта дочерняя компания не представляет собой отдельное значительное для Группы направление деятельности.

В таблице ниже представлены активы и обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи:

	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	212
Прочие нематериальные активы	31
Отложенный налоговый актив	146
Запасы	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
НДС к возмещению	5
Авансы выданные	3
Денежные средства и их эквиваленты	9
Итого активы, классифицированные как предназначенные для продажи	631
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	121
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	11
Итого обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	132

31. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать или совместно контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

(а) Расчеты и операции со связанными сторонами, за исключением вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевые акционеры	Итого
Долгосрочные займы выданные	28 403	-	-	28 403
Торговая дебиторская задолженность	19 778	-	-	19 778
Прочая дебиторская задолженность	361	8	-	369
Авансы выданные	-	224	-	224
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(22)	(18)	-	(40)
Прочая кредиторская задолженность	(1 760)	-	-	(1 760)
Авансы полученные	(93)	-	-	(93)

31. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевые акционеры	Итого
Долгосрочные займы выданные	27 114	-	-	27 114
Торговая дебиторская задолженность	17 128	-	-	17 128
Прочая дебиторская задолженность	32	5	2	39
Авансы выданные	-	55	-	55
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(58)	(11)	-	(69)
Прочая кредиторская задолженность	(1 548)	-	-	(1 548)
Авансы полученные	(160)	-	-	(160)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства по операциям со связанными сторонами, за исключением авансов, будут погашены денежными средствами. Авансы будут погашены путем передачи товаров или услуг. Группа не имеет какого-либо обеспечения под остатки в расчетах со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевые акционеры	Итого
Прочие доходы/(расходы):				
Проценты к получению	2 485	-	-	2 485
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	(447)	-	-	(447)
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(808)	-	-	(808)
Дивидендный доход	-	67	-	67
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	242	(38)	23	227
Приобретение основных средств, товаров и услуг:				
Приобретение сырья, материалов и товаров для перепродажи	(1 059)	(7 646)	-	(8 705)
Расходы по продаже продукции	-	(1 819)	-	(1 819)
Приобретение основных средств	(11)	-	-	(11)
Прочие приобретенные услуги	(29)	-	-	(29)

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевые акционеры	Итого
Прочие доходы/(расходы):				
Проценты к получению	2 115	-	-	2 115
Восстановление чистых расходов по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	253	4	-	257
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(1 784)	-	-	(1 784)
Дивидендный доход	-	71	-	71
Прибыль от выбытия основных средств	26	-	-	26
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	632	(3)	(332)	297
Приобретение основных средств, товаров и услуг:				
Приобретение сырья, материалов и товаров для перепродажи	(1 116)	(5 744)	-	(6 860)
Расходы по продаже продукции	-	(2 228)	-	(2 228)
Приобретение основных средств	(17)	-	-	(17)
Прочие приобретенные услуги	(18)	(15)	-	(33)

31. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, выручка Группы от операций со связанной стороной-производителем ... и связанной стороной-трейдером ..., которые являются компаниями под общим контролем, составила 55 880 млн руб. и в основном представлена выручкой от реализации ... (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: выручка Группы от операций со связанной стороной-производителем ..., связанной стороной-трейдером ... продукции и связанной стороной-трейдером ..., которые являются компаниями под общим контролем, составила 62 715 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года величина авансов, полученных Группой от связанной стороны-производителя ... и связанной стороны-трейдера ..., составляет 90 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 160 млн руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, сделки со связанными сторонами осуществляются на следующих условиях:

- закупка транспортных услуг осуществляется по ценам в рамках диапазона ценовых предложений третьих сторон.

Прочие компании под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость долгосрочных займов, выданных Группой прочим компаниям, находящимся под контролем конечного контролирующего собственника, составляет 0 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 349 млн руб.) (см. Примечание 10).

(б) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В таблице ниже представлена информация о выплаченном вознаграждении ключевого управленческого персонала, включая вознаграждение ключевого акционера:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и премии	1 133	1 326
Страховые взносы	185	174
Выходные пособия	-	3
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	1 318	1 503

Данные выплаты являются краткосрочными и включаются в состав общехозяйственных и административных расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Количество ключевых руководителей, которым были предоставлены компенсационные выплаты за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 40 человек и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 39 человек.

Задолженность по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2023 года составила 49 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 34 млн руб.).

Сумма начисленного и выплаченного вознаграждения ключевого управленческого персонала отличается на сумму начисленного/(восстановленного) резерва по отпускам. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, величина начисленного резерва по отпускам ключевого управленческого персонала составляет 54 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: величина начисленного резерва по отпускам ключевого управленческого персонала составила 11 млн руб.). На 31 декабря 2023 года величина резерва по отпускам ключевого управленческого персонала составляет 144 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 96 млн руб.).

32. Условные и договорные обязательства, операционные риски

Условия ведения деятельности Группы

Экономика РФ продолжает подвергаться рискам и негативным влияниям, связанным с геополитической напряженностью и санкционным режимом, установленным рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, а также российских компаний и граждан*.

При этом, ряд нормативных актов, принятых правительством РФ, устанавливающих порядок исполнения российскими должниками обязательств перед инвесторами, потребовал от эмитентов осуществить дополнительные мероприятия для формирования инфраструктуры, обеспечивающей выполнение обязательств перед инвесторами из дружественных юрисдикций в первую очередь.

32. Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)

На протяжении 2023 года экономика РФ показывала устойчивую тенденцию к росту. Этому в значительной мере способствовал рост инвестиций в основной капитал, в первую очередь, в проектах с госучастием, которые разворачивались на фоне трансформационных процессов. Приток денежных средств положительно сказался на показателях спроса. Безработица в РФ сократилась и достигла исторического минимума 2,9%, что является самым низким значением с 1991 года. На фоне увеличения потребления начался рост потребительских цен и ускорение инфляции.

ЦБ РФ, реагируя на ускорение инфляционных процессов, перешел к последовательному повышению ключевой ставки, которая достигла уровня 16% годовых в декабре 2023 года. Последовательно повышая ключевую ставку и удерживая ее на достаточно высоком уровне в течение длительного периода, ЦБ РФ намерен способствовать сбалансированному росту экономики. Как ожидается, инфляция начнет замедляться в 2024 году и будет колебаться вокруг целевого уровня 4% в дальнейшем.

На протяжении второго полугодия 2023 года наблюдалась тенденция к ослаблению курса рубля по отношению к курсу доллара. Средний курс за первое полугодие 2023 года составил 76,8996 руб. за 1 долл., в то время как за средний курс за второе полугодие 2023 года составил уже 93,4576 руб. за 1 долл. В целях стабилизации ситуации Президент РФ подписал указ об обязательной репатриации и продаже валютной выручки крупными российскими экспортерами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий уровень неопределенности остается высоким. Сохраняется возможность введения дополнительных санкций и ограничений в отношении деловой активности различных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ*.

Полный спектр влияний и последствия таких решений для Группы и экономики РФ в целом не представляется возможным оценить. Указанные факторы риска могут негативно повлиять на экономические и финансовые результаты Группы в будущих периодах, однако на текущий момент они не влияют на способность Группы продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Менеджмент Группы продолжает осуществлять весь спектр мероприятий, направленных на мониторинг рисков и предупреждение их последствий.

Обязательства по капитальному строительству

Группа имеет обязательства по капитальному строительству на 31 декабря 2023 года в сумме 4 163 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: в сумме 2 682 млн руб.).

Налоги

Налоговое и таможенное законодательство РФ, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Это законодательство предусматривает возможность налоговых органов вносить корректировки в трансфертное ценообразование и доначислять дополнительные налоги по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), при условии, что цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен сделок. Возможно, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

32. Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)

В Группу входят компании, зарегистрированные за пределами РФ. Налоговые обязательства Группы основываются на предположении, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в РФ, поскольку они не имеют постоянного представительства в РФ. Эта интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, за исключением некоторой налоговой позиции по налогу на прибыль, занимаемой Группой, по которой существует вероятность того, что она может оказаться не подтвержденной в случае ее оспаривания налоговыми органами. Группа провела анализ классификации имущества на движимое и недвижимое. Текущую судебную практику в отношении классификации конкретных объектов имущества в качестве движимого или недвижимого нельзя назвать устоявшейся. В связи с этим нельзя исключать налоговый риск, связанный с принятым Группой подходом в этом отношении. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма условного обязательства по данной неопределенной налоговой позиции не может быть надежно оценена.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа имела ограниченное количество страховых полисов в отношении ее активов и операционной деятельности, обязательств перед третьими лицами или других страхуемых рисков.

Вопросы охраны окружающей среды и изменения климата

Законодательство об охране окружающей среды в РФ находится на стадии развития и позиция государственных органов постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств и после их разумной оценки они немедленно отражаются в раскрываемом консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Руководство Группы принимает во внимание беспокойство и озабоченность глобального сообщества в отношении возможного влияния изменений климата. В настоящее время этот аспект не оказал существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, но Руководство продолжает следить за развитием событий в этой области.

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий лицензионных соглашений

Периодически Группу проверяют различные государственные органы, отвечающие за контроль и надзор за соблюдением условий лицензионных соглашений. Руководство оперативно реагирует и предоставляет подробные отчеты по всем предписаниям по результатам проверок, а также, где это необходимо, согласовывает с уполномоченными органами планы устранения недостатков. Санкции за несоблюдение условий соглашений или требований законодательства, начисляемые по результатам проверок, могут включать в себя штрафы, пени, ограничение прав по лицензиям, их приостановку и даже отзыв.

32. Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)

Руководство считает, что вопросы соблюдения условий лицензионных соглашений, включая внесение изменений в программу работ или финансовые мероприятия, будут решаться посредством переговоров, мер по исправлению недостатков или иных корректировочных действий без каких-либо отрицательных последствий для финансового положения Группы и результатов ее деятельности, отражаемых в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств. Руководство может продлить срок действия лицензий после истечения сроков, на которые они были выданы, при условии соблюдения условий лицензионных соглашений. Соответственно, амортизация основных средств и прочих нематериальных активов, используемых на месторождениях, рассчитана с учетом того факта, что лицензии могут быть продлены в будущем.

33. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группы анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства;
- (ii) Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, определяемые для данного актива и обязательства, являются прямо (т. е. цены) или косвенно наблюдаемыми (т. е. производные от цен); и
- (iii) Уровень 3 – данные для актива и обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях.

Руководство применяет профессиональные суждения в классификации финансовых инструментов, используя уровни иерархии справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость исходных данных оценивается в отношении справедливой стоимости в целом.

Финансовые активы и обязательства по справедливой стоимости

Анализ финансовых инструментов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы						
Займы выданные	-	-	28 403	-	-	26 765
Прочие финансовые активы	-	-	50	-	-	50

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В таблице ниже представлена информация о движении финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Займы выданные	Прочие финансовые активы
Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	26 765	50
Проценты к получению	2 446	-
Переоценка финансовых инструментов через прибыли или убытки	(808)	-
Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	28 403	50

33. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о движении финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Займы выданные	Прочие финансовые активы	Финансовая гарантия
Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	26 563	50	(111)
Проценты к получению	2 097	-	-
Переоценка финансовых инструментов через прибыли или убытки	(1 895)	-	-
Восстановление переоценки финансовых инструментов через прибыли или убытки	-	-	111
Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	26 765	50	-

Для оценки справедливой стоимости займов, выданных, использовались прогнозные значения ключевой ставки, средние процентные ставки по номинированным в российских рублях долгосрочным банковским кредитам Группы, а также прогноз свободных денежных потоков компании-получателя займов. Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, займы, выданные, отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов справедливая стоимость займов, выданных, чувствительна к изменению прогноза свободных денежных потоков, а также к изменениям ключевой ставки и ставки дисконтирования. На 31 декабря 2023 года прогноз свободных денежных потоков компании-получателя займов наиболее чувствителен к изменениям прогнозов цен на готовую продукцию и основное сырье (на 31 декабря 2022 года: прогноз свободных денежных потоков компании-получателя займов наиболее чувствителен к изменениям объема произведенной продукции, прогнозов цен на готовую продукцию и основное сырье).

В таблице ниже представлен эффект на справедливую стоимость займов, который возник бы в случае изменения исходных данных по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Использованные исходные данные		Диапазон исходных данных	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Займы выданные	Ключевая ставка	6,5-13,5%	+1%	(619)
			-1%	683
	Ставка дисконтирования	8,43-15,43%	+1%	(1 119)
			-1%	1 179
	Среднегодовое изменение цен на готовую продукцию в 2023-2032 гг.	3,02%+68,04%	+3%	1 172
			-3%	(1 738)
	Среднегодовое изменение цен на основное сырье в 2023-2031 гг.	3,02%+35,02%	+3%	(977)
			-3%	861

В таблице ниже представлен эффект на справедливую стоимость займов, который возник бы в случае изменения исходных данных по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Использованные исходные данные		Диапазон исходных данных	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Займы выданные	Ключевая ставка	4,25%-7,5%	+1%	(579)
			-1%	530
	Ставка дисконтирования	6,94%-10,19%	+1%	(1 232)
			-1%	1 265
	Объем производимой продукции в 2022-2030 гг.	1 388-1 510 тыс. тн	+10%	917
			-10%	(764)
	Среднегодовое изменение цен на готовую продукцию в 2023-2030 гг.	-23,04% +9,95%	+3%	1 053
			-3%	(1 095)
	Среднегодовое изменение цен на основное сырье в 2023-2030 гг.	-22,08%+4,65%	+3%	(334)
			-3%	651

33. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости

По оценкам руководства, балансовая стоимость займов выданных, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, денежных средств, их эквивалентов и денежных средств, ограниченных в использовании, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости, которая определена на основе уровня 1 (денежные средства), уровня 2 (денежные эквиваленты, займы выданные и банковские депозиты) и уровня 3 (дебиторская и кредиторская задолженность) иерархии.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, балансовая стоимость которых отличается от справедливой:

	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы								
Займы выданные и банковские депозиты	5	-	5	-	353	-	376	-
Обязательства								
Кредиты	78 424	-	78 056	-	63 036	-	63 195	-
Облигации	-	-	-	-	30 187	3 003	-	20 035

Справедливая стоимость займов выданных и банковских депозитов, отраженных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, определена оценочным методом на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения, которые относятся к уровню 2 иерархии.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов, отраженных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, определена оценочным методом. Справедливая стоимость кредитов с плавающей процентной ставкой была принята равной балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости кредитов с фиксированными ставками и установленными сроками погашения была рассчитана на базе дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения, которые относятся к уровню 2 иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость облигаций Группы основана на котируемых ценах на активных рынках, которые относятся к уровню 1 иерархии, за исключением справедливой стоимости еврооблигаций, которая была определена на основе ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением процентной ставки для инструментов с аналогичным кредитным риском, что соответствует уровню 3 иерархии.

34. Финансовые риски

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении рисков, которым подвержена Группа в процессе осуществления своей деятельности. Основными рисками для Группы являются: а) кредитный риск, б) рыночный риск и в) риск ликвидности. Управление рисками осуществляется на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности компании.

34. Финансовые риски (продолжение)

а) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальный уровень кредитного риска Группы и представлены в таблице ниже.

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные финансовые активы:			
Долгосрочные займы выданные	10	28 403	27 114
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		77	78
Прочие финансовые активы		50	50
Оборотные финансовые активы:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	25 919	20 725
Краткосрочные займы выданные	13	5	4
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	14	7 566	11 088
Итого балансовая стоимость		62 020	59 059

Группой применяются следующие процедуры, способствующие минимизации кредитного риска:

- осуществляется регламентируемое взаимодействие различных структурных подразделений Группы (коммерческой, юридической службы, бухгалтерии, службы экономической безопасности и т. д.);
- продажа продукции производится покупателям с соответствующей кредитной историей;
- основными покупателями и заказчиками Группы являются крупные рыночные игроки;
- при расширении рынков сбыта Группа производит обязательный юридический и финансовый анализ потенциальных покупателей.

Оценочный резерв под кредитные убытки

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Для определения вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда подверженность риску соответствует одному или нескольким из нижеперечисленных критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - неплатежеспособность клиента;
 - нарушение клиентом одного или нескольких финансовых ограничительных условий (ковенант);
 - появление вероятности банкротства клиента.

Группа отслеживает все финансовые активы, выданные займы, на которые распространяются требования по обесценению, чтобы оценить, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Если произошло значительное увеличение кредитного риска, Группа оценивает размер резерва на основе срока погашения актива, а не 12-месячного расчетного периода.

При оценке того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату на основе оставшегося срока погашения инструмента с риском возникновения дефолта, который ожидается на оставшийся срок погашения на ту отчетную дату, когда финансовый инструмент был впервые признан. При проведении этой оценки Группа учитывает, как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий на основе исторического опыта Группы и экспертной оценки кредитоспособности.

34. Финансовые риски (продолжение)

Группа анализирует все данные, собранные с использованием статистических моделей, и оценивает оставшуюся вероятность воздействия дефолта до момента погашения и то, как она может измениться со временем. Факторы, учитываемые в этом процессе, включают макроэкономические данные, такие как рост ВВП, безработица и процентные ставки. Несколько экономических сценариев формируют основу для определения вероятности дефолта при первоначальном признании и на последующие отчетные даты. Различные экономические сценарии приводят к различной вероятности дефолта. Взвешивание различных сценариев составляет основу средневзвешенной вероятности дефолта, которая используется для определения значительного увеличения кредитного риска.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 30 дней, если у Группы нет разумной и обоснованной информации, которая демонстрирует иное.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности, займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости, денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в таблице ниже:

	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ
- непросроченная задолженность	33 673	(568)
- просроченная на период до 30 дней	187	-
- просроченная на период от 31 до 90 дней	479	(102)
- просроченная на период от 91 до 360 дней	96	(83)
- просроченная на период свыше 360 дней	562	(561)
	34 997	(1 314)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности, займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости, денежных средств, их эквивалентов и денежных средств, ограниченных в использовании, и прочих финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен в таблице ниже:

	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ
- непросроченная задолженность	29 158	(220)
- просроченная на период до 30 дней	1 124	(59)
- просроченная на период от 31 до 90 дней	374	(4)
- просроченная на период от 91 до 360 дней	838	(230)
- просроченная на период свыше 360 дней	1 556	(243)
	33 050	(756)

Кредитное качество не просроченных финансовых активов оценивалось с использованием данных прошлых периодов относительно неплатежей контрагентов, а также периода сотрудничества. Группа использовала следующие категории финансовых активов для оценки их кредитного качества:

- Группа 1 – сотрудничество с контрагентом более года и исполнение обязательств с его стороны ни разу не было просрочено;
- Группа 2 – сотрудничество с контрагентом более одного года и исполнение обязательства со стороны контрагента было просрочено, но исполнено;
- Группа 3 – сотрудничество с контрагентом менее года.

Кредитный риск по непросроченным финансовым активам (по которым ожидается полное исполнение) на 31 декабря 2023 года:

	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 891	22 106	441	25 438
Займы выданные	5	-	-	5
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	23	54	-	77
Денежные средства и их эквиваленты	7 566	-	-	7 566
Прочие финансовые активы	50	-	-	50
Итого	10 535	22 160	441	33 136

34. Финансовые риски (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено ниже:

	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Займы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	308	289	158	755
Начислено по счету прибылей и убытков	404	418	38	860
Восстановлено по счету прибылей и убытков	(144)	(27)	(2)	(173)
Использовано	(14)	(18)	(42)	(74)
Выбытие в связи с продажей дочерних компаний	-	-	(15)	(15)
Реклассификация в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(4)	-	(35)	(39)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	550	662	102	1 314

Кредитный риск по непросроченным финансовым активам (по которым ожидается полное исполнение) на 31 декабря 2022 года:

	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	934	14 940	1 497	17 371
Займы выданные	4	349	-	353
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	32	44	-	76
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	11 088	-	-	11 088
Прочие финансовые активы	50	-	-	50
Итого	12 108	15 333	1 497	28 938

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Займы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	391	293	317	1 001
Начислено по счету прибылей и убытков	510	35	2	547
Восстановлено по счету прибылей и убытков	(549)	-	(7)	(556)
Использовано	(44)	(39)	(154)	(237)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	308	289	158	755

Концентрация кредитного риска

Руководство проводит постоянный мониторинг кредитного риска путем получения отчетов, выявляющих зависимость от контрагентов, сальдо дебиторской задолженности по которым превышает 5 процентов чистых активов Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 года концентрация кредитного риска Группы возникает в связи с займами выданными, на сумму 28 403 млн руб., а также в связи с торговой дебиторской задолженностью на сумму 19 680 млн руб. (31 декабря 2022 года: займы выданные, на сумму 26 765 млн руб., торговая и прочая дебиторская задолженность на сумму 16 734 млн руб.) (см. Примечания 9 и 11). На 31 декабря 2023 и 2022 годов другие случаи концентрации кредитного риска отсутствуют благодаря диверсифицированной структуре контрагентов и своевременному погашению ими задолженностей.

На 31 декабря 2023 года банковские счета Группы были открыты преимущественно в крупных российских банках, приводя, таким образом, к концентрации кредитного риска Группы (см. Примечание 14).

34. Финансовые риски (продолжение)

б) Рыночный риск

Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность на международном уровне и, следовательно, подвержена валютному риску, возникающему из-за изменения курса евро и доллара США по отношению к российской валюте. Управление валютным риском осуществляется путем принятия оперативных решений в зависимости от текущих рыночных условий.

Величина активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, отличной от функциональных валют компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена в таблице ниже:

	тыс. долларов США	тыс. евро
Дебиторская задолженность	3 618	124
Денежные средства и их эквиваленты	2	2
Кредиторская задолженность	(22 874)	(2 273)
Итого нетто, в иностранной валюте	(19 254)	(2 147)

Величина активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, составляет 1 727 млн руб. по обменному курсу по состоянию на 31 декабря 2023 года. Величина активов и обязательств Группы, выраженных в евро, составляет 213 млн руб. по обменному курсу по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Анализ влияния валютного риска на прибыль/капитал Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлен ниже:

- Курс доллара США на 31 декабря 2023 года по отношению к рублю составлял 89,6883 руб. за 1 доллар США. Уменьшение / увеличение курса доллара США к рублю на 20 процентов привело бы к увеличению / уменьшению чистой прибыли Группы на 276 млн руб.;
- Курс евро на 31 декабря 2023 года по отношению к рублю составлял 99,1919 руб. за 1 евро. Уменьшение / увеличение курса евро к рублю на 20 процентов привело бы к увеличению / уменьшению чистой прибыли Группы на 34 млн руб.

Величина активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, отличной от функциональных валют компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена в таблице ниже:

	тыс. долларов США	тыс. евро
Дебиторская задолженность	19 001	126
Денежные средства и их эквиваленты	197	40
Кредиторская задолженность	(11 428)	(3 255)
Облигационные займы	(355 699)	-
Итого нетто, в иностранной валюте	(347 929)	(3 089)

Величина активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, составляет 24 472 млн руб. по обменному курсу по состоянию на 31 декабря 2022 года. Величина активов и обязательств Группы, выраженных в евро, составляет 234 млн руб. по обменному курсу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Анализ влияния валютного риска на прибыль/капитал Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен ниже:

- Курс доллара США на 31 декабря 2022 года по отношению к рублю составлял 70,3375 руб. за 1 доллар США. Уменьшение / увеличение курса доллара США на 20 процентов привело бы к увеличению / уменьшению чистой прибыли Группы на 3 916 млн руб.;
- Курс евро на 31 декабря 2022 года по отношению к рублю составлял 75,6553 руб. за 1 евро. Уменьшение / увеличение курса евро на 20 процентов привело бы к увеличению / уменьшению чистой прибыли Группы на 37 млн руб.

Риски, связанные с изменением процентных ставок:

Риск изменения ставки процента возникает у Группы по краткосрочным и долгосрочным займам выданным, кредитам полученным и выпущенным облигациям. Финансовые инструменты, предоставленные по фиксированным ставкам процента, подвергают Группу риску влияния изменения ставки процента на справедливую стоимость.

34. Финансовые риски (продолжение)

Группой применяются следующие процедуры, способствующие минимизации риска, связанного с изменением процентных ставок:

- мониторинг тенденций движения внутреннего (рубли) и мирового (доллары США, евро) денежных рынков;
- мониторинг аналитических обзоров и комментариев ведущих финансовых учреждений и крупных мировых информационных агентств; а также
- принятие решений на основании анализа взаимозависимости таких параметров как валюта, срок, размер и вид процентной ставки.

Если бы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, процентные ставки по кредитам с плавающей процентной ставкой были на 100 базисных пунктов выше/ниже, чистая прибыль Группы за год была бы меньше/больше на 476 млн руб. Если бы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, процентные ставки по кредитам с плавающей процентной ставкой были на 100 базисных пунктов выше/ниже, чистая прибыль Группы за год был бы меньше/больше на 260 млн руб. (см. Примечание 18).

в) Риск ликвидности

С целью минимизации рисков, связанных с ликвидностью предприятий Группы, осуществляются мероприятия, необходимые и достаточные для обеспечения постоянного наличия свободных кредитных лимитов в крупнейших российских банках. Руководство на основании десятилетних, пятилетних, годовых и ежемесячных финансовых планов как по каждому предприятию Группы в отдельности, так и по Группе в целом, определяет комфортный размер соответствующего кредитного лимита.

Группа разделяет потребности в финансовых ресурсах в зависимости от направления их использования.

Потребность в оборотном капитале финансируется преимущественно путем привлечения краткосрочных кредитов и овердрафтов, имеющих минимальную возможную процентную ставку на финансовом рынке в соответствующих рыночных условиях.

Инвестиционные программы, связанные с приобретением нового дорогостоящего оборудования, строительством новых производственных мощностей, реконструкцией и модернизацией, финансируются преимущественно среднесрочными и долгосрочными кредитами.

Группа осуществила ряд публичных заимствований и, в зависимости от состояния рынка, намерена делать это и в дальнейшем. Соответствующие соглашения о заимствованиях содержат обязательные финансовые и нефинансовые условия, которые Группа должна выполнять. Руководство Группы внедрило эффективный процесс, который позволяет осуществлять упреждающий мониторинг выполнения обязательных условий и при необходимости получать от соответствующих кредиторов согласие на отказ от своего права требовать досрочного погашения задолженности до отчетной даты, либо на изменение или временную приостановку действия ковенантов до того, как произойдет потенциальное нарушение.

Руководство Группы проводит стратегический и оперативный контроль за соответствием сроков погашения внешних и внутренних заимствований срокам окупаемости соответствующих активов. Для принятия управленческих решений Группа использует как общие коэффициенты (скорректированная EBITDA, скорректированная EBITDA/Выручка, Чистый долг/скорректированная EBITDA, скорректированная EBITDA/Проценты к уплате, Долг/Собственный капитал и т. д.), так и ряд специализированных коэффициентов платежеспособности (ликвидности).

На основании одобренных Общим собранием акционеров сделок с заинтересованностью по выдаче внутригрупповых займов, Руководство Группы распределяет текущий профицит (свободные денежные средства) между предприятиями Группы с целью достижения оптимального и сбалансированного наличия свободных денежных средств на каждом из предприятий. Данное распределение необходимо для пополнения оборотных средств на любом из предприятий без привлечения стороннего заимствования, а в случае необходимости для целей рефинансирования более дорогих банковских кредитов и прочих заемных средств.

34. Финансовые риски (продолжение)

В таблице ниже приведен анализ недисконтированных денежных потоков, связанных с исполнением договорных обязательств Группы, по срокам погашения на 31 декабря 2023 года:

	К погашению в период:							Итого
	Менее 3-х месяцев	От 3-х до 12-ти месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5-ти лет	
Кредиторская задолженность по основной деятельности	16 947	2 007	51	-	-	-	-	19 005
Прочая кредиторская задолженность	2 006	13	-	-	-	-	-	2 019
Кредиты полученные:								
- Основная сумма долга по кредитам	6 690	31 648	35 100	5 000	-	-	-	78 438
- Задолженность по процентам к уплате на 31 декабря 2023 г.	345	-	-	-	-	-	-	345
- Проценты по банковским кредитам к начислению в будущих периодах ¹	3 377	8 030	3 191	304	-	-	-	14 902
Итого	29 365	41 698	38 342	5 304	-	-	-	114 709

¹ проценты к начислению в будущих периодах были рассчитаны исходя из сроков и условий договоров, заключенных на отчетную дату.

Обязательства к погашению в течение 12 месяцев должны быть оплачены за счет денежных потоков от операционной деятельности и внешнего финансирования, полученного после отчетной даты.

В таблице ниже приведен анализ недисконтированных денежных потоков, связанных с исполнением договорных обязательств Группы, по срокам погашения на 31 декабря 2022 года:

	К погашению в период:							Итого
	Менее 3-х месяцев	От 3-х до 12-ти месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5-ти лет	
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10 751	1 790	179	39	-	-	-	12 759
Прочая кредиторская задолженность	2 013	182	-	-	-	-	-	2 195
Кредиты полученные:								
- Основная сумма долга по кредитам	6 837	35 929	13 790	6 500	-	-	-	63 056
- Задолженность по процентам к уплате на 31 декабря 2022 г.	129	-	-	-	-	-	-	129
- Проценты по банковским кредитам к начислению в будущих периодах ²	1 411	2 493	1 549	105	-	-	-	5 558
Облигации:								
- Основная сумма долга	-	5 000	-	24 618	-	-	-	29 618
- Задолженность по процентам к уплате на 31 декабря 2022 г.	695	-	-	-	-	-	-	695
- Проценты по облигационным займам к начислению в будущих периодах ²	391	958	1 452	1 452	-	-	-	4 253
Итого	22 227	46 352	16 970	32 714	-	-	-	118 263

² проценты к начислению в будущих периодах были рассчитаны исходя из сроков и условий договоров, заключенных на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 18 282 млн руб. (31 декабря 2022 года: 27 747 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 36 358 млн руб. (из которых 34 358 млн руб. – долгосрочные лимиты). По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 34 897 млн руб. (из которых 33 666 – долгосрочные лимиты) (см. Примечание 18).

Соответственно, руководство подготовило данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

35. Управление риском недостаточности капитала

Капитал Группы состоит из суммы чистого долга (сумма краткосрочных и долгосрочных заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственного капитала Группы.

В целях поддержания высокого технического и технологического уровня основных средств предприятий и обеспечения осуществления безаварийной работы, соблюдения надлежащих стандартов охраны окружающей среды и безопасности жизнедеятельности граждан и введения в эксплуатацию новых производственных мощностей для обеспечения прибыльности Группы в будущем, Группа на ежегодной основе планирует и реализовывает инвестиционные программы.

Группа определила критерии требований (положительная чистая приведенная стоимость (NPV), средний срок окупаемости – не более 5 лет, внутренняя норма доходности – не менее 20%, соотношение приростный Чистый долг/приростная EBITDA не более 4,0, приростная EBITDA/ приростные Проценты к уплате не менее 1,5 и другие индикаторы) как в отношении небольших, так и крупных инвестиционных проектов, включая новые инвестиционные проекты, находящиеся на рассмотрении.

36. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, относящейся к доле акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, исключая собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Компании нет акций, обладающих потенциальным разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам Компании		1 356	9 488
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (в млн акций)	15	291,95	291,95
Прибыль на обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях на акцию)		4,64	32,50

37. Доля неконтролирующих акционеров

В таблице ниже приведена информация, касающаяся единственного дочернего общества Группы в котором имеется доля неконтролирующих акционеров, существенная для Группы (информация представлена до исключения внутригрупповых расчетов):

Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров		Убыток, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров		Выручка от реализации		Убыток		Совокупный убыток, итого	
		За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся	За год, закончив- шийся
на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
122	162	(40)	(90)	77 579	68 265	(1 910)	(4 245)	(1 910)	(4 245)
Краткосрочные активы		Долгосрочные активы		Краткосрочные обязательства		Долгосрочные обязательства			
на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
38 244	34 373	44 540	41 900	(40 795)	(52 529)	(35 100)	(14 945)		

37. Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Чистые денежные средства, направленные на операционную деятельность	(6 418)	(9 520)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(739)	(1 187)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	4 661	11 753
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(2 496)	1 046
Эффект от изменения валютных курсов	2	6
Чистые денежные средства и их эквиваленты на начало года	6 832	5 780
Чистые денежные средства и их эквиваленты на конец года	4 338	6 832

38. События после отчетной даты

Продажа дочерней компании

1 марта 2024 года завершена сделка по продаже ... (см. Примечание 30). По состоянию на 31 декабря 2023 года дочерняя компания была классифицирована как выбывающая группа, и классификация ее активов и обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении была соответствующим образом изменена. По состоянию на дату одобрения к выпуску настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство Группы оценивает эффект от выбытия дочерней компании.

Кредиты

После отчетной даты Группа привлекла заемные средства на сумму 12 492 млн руб., в том числе краткосрочные на сумму 10 492 млн руб., в рамках существовавших на 31 декабря 2023 года и новых кредитных лимитов. Средства были направлены на финансирование текущей деятельности.