

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Апрель 2024 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру АО «Росгео»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Росгео» (полное наименование: Акционерное общество «Росгеология», ОГРН 1047724014040) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной и процесс признания выручки предполагает применение оценочных суждений, в частности, оценку степени завершенности выполненной работы по контрактам с длительным циклом.

В Примечании 3 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения», Примечании 5 «Информация по операционным сегментам», к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена информация в отношении признания выручки.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики и подходов Группы в части признания выручки,
- рассмотрение риска недобросовестных действий в части признания выручки,
- тестирование средств контроля процесса признания выручки,
- тестирование прав на получение выручки в соответствии с договорными условиями и учетной политикой,
- тестирование исходных данных, использованных в расчетах Группы,
- тестирование корректности формул, использованных в расчетах Группы,
- анализ обоснованности оценки вероятности получения выручки и степени завершенности выполненной работы,
- получение писем-подтверждений от контрагентов для подтверждения сумм дебиторской задолженности,

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров АО «Росгео».

Ответственность руководства и членов совета директоров АО «Росгео» за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 составление 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.

Члены совета директоров АО «Росгео» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой 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. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров АО «Росгео», доводя до его 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 членам совета директоров АО «Росгео» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких Елена
Владимировна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)

Буфф Владимир
Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОГРНЗ 11606074492

27 апреля 2024 года

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	22 442	22 504
Нематериальные активы		789	567
Отложенные налоговые активы	8	2 069	1 151
Инвестиции в ассоциированные организации		1 461	1 595
Прочие внеоборотные активы		401	157
		27 162	25 974
Оборотные активы			
Запасы	9	6 277	5 042
Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками	10	9 720	9 320
Предоплата по налогу на прибыль		11	99
Денежные средства и их эквиваленты	12	8 519	8 578
Прочие оборотные активы	11	1 226	1 213
		25 753	24 252
Активы, предназначенные для продажи	7	2 849	2 447
Итого активы		55 764	52 673
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	33 943	32 546
Резерв под объединение долей		(8 667)	(10 360)
Резерв по пересчету иностранной валюты		38	27
Накопленный убыток		(8 021)	(457)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		17 293	21 756
Неконтрольные доли участия	6	1 643	1 641
Итого капитал		18 936	23 397
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	7 028	6 810
Долгосрочная часть обязательств по аренде	7	2 048	2 231
Государственные субсидии	16	405	347
Отложенные налоговые обязательства	8	176	88
		9 657	9 476
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	15	7 273	7 121
Обязательства по договорам с покупателями и заказчиками		3 268	3 549
Краткосрочные кредиты и займы	14	12 763	5 487
Краткосрочная часть обязательств по аренде	7	818	409
Задолженность по налогу на прибыль		158	33
Задолженность по прочим налогам		2 504	2 874
Резервы	17	387	327
		27 171	19 800
Итого капитал и обязательства		55 764	52 673

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 27 апреля 2024 г. и подписана от имени руководства:

Горьков С.Н., Генеральный директор



Данный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-26 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря	
		2023 год	2022 год
Выручка	5	25 015	25 874
Себестоимость	18	(23 012)	(21 937)
Валовая прибыль		2 003	3 937
Общехозяйственные и административные расходы	19	(3 821)	(3 563)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(176)	(215)
Доходы от юниорных проектов		-	5 619
Прочие операционные доходы	20	1 719	1 260
Прочие операционные расходы	20	(4 206)	(3 485)
Операционная прибыль/(убыток)		(4 481)	3 553
Финансовые доходы	21	477	529
Финансовые расходы	21	(2 410)	(2 134)
Курсовые разницы, нетто		58	(800)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(6 356)	1 148
Расход по налогу на прибыль	8	578	(589)
Прибыль/(убыток) за период		(5 778)	559
Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Резерв по пересчету иностранной валюты		11	(12)
Итого совокупный доход/(расход)		(5 767)	547
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		(5 861)	541
Неконтрольные доли участия	6	83	18
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(5 850)	529
Неконтрольные доли участия		83	18
Прибыль/(убыток), приходящаяся на одну акцию			
Базовая, в отношении прибыли за год, руб.	22	(176,30)	17,71



Данный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-26 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(6 356)	1 148
<i>Корректировки на неденежные статьи</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	18, 19	2 166	2 225
Немонетарная часть убытка от простоев		922	125
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		176	215
Списание накопленных капитализированных затрат	20	(8)	180
Доходы от реализации юниорных проектов		-	(4 631)
Доходы от переоценки долей в ассоциированных организациях		-	(988)
Доходы от государственных субсидий	20	(93)	(88)
Изменение резерва под претензии контрагентов	17	16	82
Начисление резерва по прочим внеоборотным активам	20	135	135
Финансовые доходы	21	(477)	(529)
Финансовые расходы	21	2 410	2 134
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	20	(225)	29
Начисление/(восстановление) резерва по заведомо убыточным договорам	17	27	9
Расходы/(доходы) от продажи основных средств и от выбытия активов, предназначенных для продажи	20	108	181
Доход от списания кредиторской задолженности	20	(17)	(27)
Курсовые разницы, нетто		(58)	800
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
Изменение запасов		(2 200)	(653)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договорам с покупателями и заказчиками		157	(1 227)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств		835	2 473
Изменение авансов выданных и переплат по налогам		(130)	(167)
Изменение обязательств по договорам с покупателями и заказчиками		(915)	2 626
Изменение прочих резервов		17	-
		(3 510)	4 052
Проценты уплаченные	14	(2 009)	(1 569)
Проценты полученные		401	5
Налог на прибыль уплаченный		(26)	(1 514)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		(5 144)	974
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 021)	(3 764)
Поступления от реализации внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи		408	126
Краткосрочные займы выданные		(68)	-
Поступления от реализации юниорных проектов		-	3 923
Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 681)	285
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		(81)	(112)
Поступления по кредитам и займам	14	24 040	10 128
Платежи по аренде за вычетом процентов	14	(1 002)	(1 054)
Погашение кредитов и займов	14	(16 599)	(10 751)
Поступления от дополнительной эмиссии акций	13	1 397	4 000
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		7 755	2 211
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов		(70)	3 470
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8 578	4 973
Эффект от курсовых разниц на денежные средства		11	135
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	8 519	8 578



Данный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-26 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании

Прим.	Акционерный капитал	Резерв под объединение долей	Резерв по пересчету валюты иностранной	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого собственный капитал	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	28 546	(10 740)	39	(618)	17 227	1 765	18 992
Совокупный (расход)/доход за период	-	-	(12)	541	529	18	547
Приобретение дочерних обществ под общим контролем	-	-	-	-	-	-	-
Пересчет неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	4 000	-	-	-	4 000	-	4 000
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	380	-	(380)	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(142)	(142)
На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)	32 546	(10 360)	27	(457)	21 756	1 641	23 397
На 1 января 2023 г.	32 546	(10 360)	27	(457)	21 756	1 641	23 397
Совокупный (расход)/доход за период	-	-	11	(5 861)	(5 850)	83	(5 767)
Приобретение дочерних обществ под общим контролем	-	-	-	(10)	(10)	-	(10)
Пересчет неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	1 397	-	-	-	1 397	-	1 397
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	1 693	-	(1 693)	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(81)	(81)
На 31 декабря 2023 г.	33 943	(8 667)	38	(8 021)	17 293	1 643	18 936

13



Данный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-26 к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в миллионах российских рублей)

1. Информация о Группе

Организационная структура и операционная деятельность

Основными видами деятельности Акционерного общества «Росгеология» (далее – АО «Росгео» или «Компания») и его дочерних обществ (далее по тексту совместно именуемых – «Группа») являются:

- ▶ картографические и геодезические работы;
- ▶ геологическая съемка;
- ▶ топографо-геодезические работы;
- ▶ комплексные геофизические исследования;
- ▶ полевая сейсмика;
- ▶ гравимагниторазведка;
- ▶ геохимические исследования;
- ▶ обработка и интерпретация сейсмических данных;
- ▶ морская геология;
- ▶ региональные работы на нефть и газ в транзитных зонах;
- ▶ геолого-геофизические работы в мировом океане;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды шельфа;
- ▶ бурение, испытание, исследование скважин различного назначения;
- ▶ параметрическое бурение;
- ▶ капитальный ремонт и консервация скважин;
- ▶ ликвидация экологически опасных скважин;
- ▶ инженерно-геологические и экологические исследования;
- ▶ гидрогеология;
- ▶ полный комплекс лабораторных исследований;
- ▶ производство техники и оборудования;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды.

АО «Росгео» зарегистрировано Московской регистрационной палатой Свидетельство серия МПР Рег № 005.804 от 25 ноября 1991 г. в качестве ФГУП «Центргеология». В 2004 году в результате приватизации преобразовано в ОАО «Центргеология», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 24 по Южному административному округу г. Москвы 11 мая 2004 г.

На основании Распоряжения Правительства Российской Федерации № 1383-р от 3 августа 2011 г. и Распоряжения Росимущества № 1952-р от 14 сентября 2011 г. ОАО «Центргеология» переименовано в АО «Росгео».

Организационно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество / Федеральная собственность. Место нахождения: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе компаний (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Юридический адрес: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Среднесписочная численность персонала Группы за 2023 год составила 9 116 человек (за 2022 год – 9 706 человека).

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

Ниже представлена информация о дочерних обществах Группы, количестве голосующих акций, принадлежащих Компании, и доле в общем количестве акций (с учетом привилегированных), принадлежащих Компании, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными соответствующими приказами Министерства финансов Российской Федерации. *Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных отчетности по соответствующим национальным стандартам бухгалтерского учета, скорректированных для целей соответствия МСФО. В целях повышения актуальности финансовой отчетности для ее пользователей руководство изменило представление и агрегацию определенных раскрытий информации, включая сравнительную информацию.

Принципы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей с округлением всех значений до миллионов, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, и, как правило, валюта, в которой предприятие

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

преимущественно получает и расходует денежные средства. Функциональной валютой российских дочерних предприятий является российский рубль (далее – «руб.»).

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

В связи с этим производится пересчет функциональной валюты в валюту представления в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов» и происходит формирование резерва по пересчету иностранной валюты.

Основы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Группа осуществляет контроль над всеми своими дочерними предприятиями за счет владения большинством прав голоса. Дочерние общества консолидируются с даты приобретения, представляющей собой дату получения Компанией контроля над ними, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дата получения контроля может быть определена до перехода прав владения голосующими акциями, например, с момента подписания договора единоличного исполнительного органа, подразумевающего полное управление Компанией деятельностью предприятия, находящегося под общим контролем.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Дочерние общества готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Внутригрупповые остатки, операции, а также нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основы консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

За период, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа отразила операционный убыток в размере 4 481 млн руб. (за 2022 год – прибыль в размере 3 553 млн руб.).

По мнению руководства Группы, подготовка консолидированной финансовой отчетности на основе принципа непрерывности деятельности является обоснованной, поскольку Группа предприняла ряд инициатив, направленных на повышение эффективности деятельности и ликвидности, включая, в частности, следующее:

- ▶ По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа имеет возможность дополнительно привлечь до 13 319 млн руб. по невыбранным кредитным линиям, действующим до 2024-2026 годов.
- ▶ На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности общая сумма портфеля заказов Группы по подписанным договорам составляет 38 275 млн руб. на период до 2026 года.
- ▶ В течение 2024 года Группа планирует получить доходы от реализации активов, предназначенных для продажи, на сумму 1 839 млн руб.
- ▶ Группа на регулярной основе проводит анализ достаточности оборотного капитала и поступления денежных средств в рамках операционной деятельности во избежание риска потери ликвидности и невыполнения Группой своих обязательств.
- ▶ Для обеспечения роста эффективности операционной деятельности Группы проводится оптимизация производственных и общехозяйственных процессов, разрабатываются модели по сокращению убыточных видов бизнеса Группы.

В результате руководство Группы полагает, что в течение 12 месяцев с даты утверждения отчетности сможет погасить или рефинансировать задолженность и обязательства, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности является обоснованным.

Сезонный характер деятельности

Негативное влияние на выручку Группы от оказания сейсморазведочных и буровых услуг могут оказать неблагоприятные погодные условия в зимний период, которые устанавливаются в ряде регионов в январе и феврале, или зимние оттепели в ряде других регионов, так как транспортировка больших объемов бурового оборудования и буровых

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Сезонный характер деятельности (продолжение)

установок возможна только при достаточном промерзании почвы, которое может обеспечить проезд к объектам бурения в период с декабря по март.

Изменение сравнительных показателей

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2023 год некоторые показатели за сопоставимые периоды были скорректированы следующим образом:

1. НДС по авансам полученным перенесен из дебиторской задолженности в обязательства по договорам с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2022 г. в сумме 634 млн руб.
2. Резерв под объединение долей списан на нераспределенную прибыль по ликвидированному дочернему обществу на 31 декабря 2022 г. в сумме 380 млн руб.

В таблице ниже представлено влияние указанных корректировок на сопоставимые показатели, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год:

Отчет о финансовом положении,
в млн руб.

На 31 декабря 2022 г.

Наименование статьи	До пересчета	После пересчета	Изменения
Дебиторская задолженность и активы по договорам	9 954	9 320	(634)
Оборотные активы	9 954	9 320	(634)
Итого активы	9 954	9 320	(634)
Резерв под объединение долей	(10 740)	(10 360)	380
Нераспределенная прибыль	(77)	(457)	(380)
Итого капитал	-	-	-
Обязательства по договорам с покупателями и заказчиками	4 183	3 549	(634)
Краткосрочные обязательства	4 183	3 549	(634)
Итого капитал и обязательства	4 183	3 549	(634)

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2023 г. и не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике».
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции».

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой информации. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой». Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

Присоединение обществ, находящихся под общим контролем

Присоединение обществ, находящихся под общим контролем Правительства Российской Федерации, отражается по методу объединения долей. В соответствии с данным методом активы и обязательства объединяемых компаний отражаются по их балансовой стоимости на дату объединения. Группа учитывает присоединение обществ по методу объединения долей перспективно с даты получения контроля.

Разница между выплаченной/переданной компенсацией и чистыми активами приобретенных предприятий отражается в составе капитала в разделе «Резерв под объединение долей».

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроженных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации первоначально признается по стоимости приобретения. В случае признания инвестиции в ассоциированные организации в результате утраты контроля над дочерним обществом, данные инвестиции переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации увеличивается или уменьшается на признанную долю Группы в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения.

Принадлежащая Группе доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной организации признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы соответствующим образом. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Группы в убытках ассоциированной организации происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную организацию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по существу, дополнительные инвестиции организации в ассоциированную организацию. Например, учитываются также статьи, погашение которых в обозримом будущем не планируется и не является вероятным, такие как бонусы за вхождение в проект, привилегированные акции и долгосрочная дебиторская задолженность или долгосрочные займы, но не учитывается торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность или долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой предоставлено адекватное обеспечение, например, обеспеченные займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту ассоциированную организацию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной организации.

Если впоследствии ассоциированная организация получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается на протяжении времени по мере выполнения соответствующих геологических исследований, работ и иных услуг. Результаты выполнения работ, как правило, находятся под контролем заказчика. Выручка оценивается по методу, основанному на фактических затратах. В качестве метода оценки степени выполнения услуги Группа использует долю расходов, понесенных на отчетную дату, в общем объеме расходов по договору в целом. Оплата услуг и работ осуществляется как по мере подписания актов приемки оказанных этапов, так и авансовыми платежами.

При завершении определенного этапа заказчику направляется отчет о результатах выполненных работ. Если оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Группа признает обязательство по договору.

В договорах с покупателями, как правило, отсутствует значительный компонент финансирования и переменное возмещение (за исключением штрафов и пеней за неисполнение договоров с заказчиками).

В обстоятельствах, когда Группа неспособна обоснованно оценить финансовый результат от выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением данной обязанности, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Начисление процентных доходов осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы задолженности и применяемой эффективной процентной ставки, которая соответствует ставке дисконтирования расчетных будущих поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока финансового актива до значения его чистой балансовой стоимости.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает цену приобретения или понесенные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов. Цена приобретения представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Затраты на ремонт и обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования, как описано ниже:

Основные средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	От 20 до 103 лет
Машины и оборудование	От 5 до 40 лет
Транспортные средства	От 5 до 37 лет
Прочее	От 1 до 15 лет

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Методы начисления амортизации активов, сроки полезного использования и значения остаточной стоимости анализируются на каждую отчетную дату.

Докование и специальные освидетельствования судов

Суда периодически подлежат обязательному докованию, при котором производятся замена одних элементов и капитальный ремонт и профилактика других, что не может быть выполнено в ходе эксплуатации судна. Каждое судно ежегодно осматривается инспектором классификационного общества с последующей более детальной инспекцией на второй или третий год («промежуточная инспекция») и с наиболее полной инспекцией на пятый год («специальная инспекция»). Цикл возобновляется после каждой специальной инспекции. Суда обычно проходят специальную инспекцию, при которой проводится осмотр подводных частей («подводного корпуса») каждые 60 месяцев.

Инспекцию в доке необходимо проводить дважды в течение пятилетнего цикла с максимальным периодом в 36 месяцев между инспекциями для осмотра дна и оценки необходимости проведения ремонта. Осмотр на плаву может быть произведен вместо промежуточной инспекции, однако для целей специальной инспекции судно подлежит докованию.

Фактические затраты на докование и освидетельствование судов, в той мере, в которой они производятся чтобы исполнить требования законодательства, капитализируются как отдельный компонент стоимости судна по окончании докования и амортизируются линейным способом в течение расчетного периода до следующего планового докования. Расходы на амортизацию капитализированных расходов на докование включаются в соответствующую строку консолидированного отчета о совокупном доходе. Затраты на текущее содержание и ремонт судна, понесенные как в ходе докования, так и в другое время, относятся на расходы в момент возникновения.

Затраты на докование включают, но не ограничиваются затратами по ремонту и замене двигателя и силовых установок, бойлеров, резервуаров в машинном отделении, вспомогательных агрегатов, различных механизмов и системы уплотнения вала, оборудования для обеспечения безопасности и навигации, якорных и палубных механизмов, турбоагрегатов, рулевых механизмов, электрооборудования, автоматической системы управления и контроля, резервуаров для хранения грузов, топлива и балластного резервуара, обработкой корпуса судна красками и средствами, предотвращающими загрязнение.

При покупке или постройке нового судна часть его стоимости относится на элементы, которые будут заменяться при следующем доковании судна, исходя из ожидаемых затрат на следующее докование, определяемых на основании опыта эксплуатации аналогичных судов.

При приобретении судна, бывшего в эксплуатации, используется фактическая стоимость предыдущего докования с учетом амортизации до даты приобретения и цикла докования судна. Если фактическая стоимость предыдущего докования неизвестна, то в качестве таковой используется ожидаемая стоимость следующего докования (с учетом амортизации до даты приобретения), определяемая исходя из опыта эксплуатации аналогичных судов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются Группой, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. К государственным субсидиям Группа не относит те формы государственной помощи, которые не отличаются от обычных коммерческих операций Группы в рамках основных видов деятельности.

Инвестиционная собственность

Объекты недвижимого имущества, которые удерживаются для получения арендной платы, а другая их часть служит для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях, признаются объектами инвестиционного имущества в соответствии с положениями МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*».

Объекты инвестиционного имущества отражаются в консолидированной финансовой отчетности с использованием модели учета по фактическим затратам. Объекты инвестиционного имущества после первоначального признания отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Модель учета по первоначальной стоимости применяется ко всем без исключения объектам инвестиционного имущества.

Амортизация по объектам инвестиционного имущества начисляется линейным методом. Срок полезного использования, применяемый для целей начисления амортизации за период, составляет от 20 до 103 лет.

Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Группе передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды.

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» Группа не применяет указанный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры аренды (продолжение)

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования актива.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в том числе в отношении начисления амортизации. Активы в форме права пользования учитываются в составе основных средств.

Затраты по привлечению заемных средств

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по стоимости приобретения/создания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов Группы представлены ниже:

Программное обеспечение	3-10 лет
Прочее	2-5 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32

«Финансовые инструменты: представление» и не предназначены для торговли.

Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости, и производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при приобретении сырья и материалов и прочих статей запасов, учитываются в сумме затрат на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Накопленные капитализированные затраты представляют из себя расходы, понесенные по конкретному проекту геологоразведочных работ до подписания договора с заказчиком, а также в отдельных случаях затраты на начальных этапах выполнения обязанности к исполнению по договору, получение результатов и выгод по которому предусмотрено в следующем отчетном периоде.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Заведомо убыточные договоры

Если Группа является стороной по заведомо убыточному договору, существующая обязанность по такому договору признается и оценивается в качестве оценочного обязательства. Однако прежде чем создать отдельное оценочное обязательство по такому договору, Группа признает убытки от обесценения накопленных капитализированных затрат и активов по договорам, связанных с исполнением данного договора.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Заведомо убыточный договор – это договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому (т.е. затраты, которые Группа не может избежать ввиду наличия такого договора) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

Акционерный капитал и эмиссионный доход

Выпущенные и оплаченные обыкновенные акции Компании отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом полученного возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он непосредственно относится на капитал. Компания и основные дочерние предприятия зарегистрированы в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенный налог признается по всем налогооблагаемым и вычитаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ они возникают в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ они связаны с инвестициями в дочерние предприятия, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается ниже, чем высокая. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная уверенность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам может быть возмещен путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

Социальные затраты

В той мере, в какой вклады Группы в социальные программы имеют благотворные последствия для общества в целом, не ограничиваясь лишь сотрудниками Группы, они отражаются в отчете о совокупном доходе по факту понесения.

Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе. Прочие пенсионные планы не предусмотрены. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентный доход по инвестированным средствам, доход по дивидендам. Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые доходы и расходы (продолжение)

начисления с использованием метода эффективной ставки. Доход по дивидендам отражается в отчете о совокупном доходе на дату установления права Группы на получение выплаты.

Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам и займам, увеличение обязательств в связи с сокращением периода дисконтирования, убытки по валютным операциям, изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также убыток от обесценения финансовых активов.

Затраты на привлечение заемных средств, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты на привлечение заемных средств относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на нетто основе.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи – это активы, находящиеся на балансе Группы для последующей продажи, вероятность которой должна быть высока, то есть:

- ▶ руководство должно иметь намерения осуществить продажу актива;
- ▶ должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнения плана продажи;
- ▶ актив должен активно предлагаться на рынке по приемлемой, если сравнить с его текущей справедливой стоимостью, цене;
- ▶ продажа актива характеризуется высокой степенью вероятности и ожидается, что продажа будет завершена в пределах одного года с даты классификации актива как предназначенного для продажи;
- ▶ действия, необходимые для выполнения плана продажи, должны указывать на то, что маловероятно, что в план будут внесены существенные изменения, или что его исполнение будет отменено.

Если Группа приобретает долгосрочный актив (или группу выбытия) исключительно с целью последующей продажи, то он будет классифицирован в качестве предназначенного для продажи на дату приобретения, только если:

- ▶ ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года после того, как актив был классифицирован в качестве предназначенного для продажи;
- ▶ высоковероятно, что критерии, указанные выше, которые на дату приобретения не выполняются, будут выполнены в течение короткого периода после приобретения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи:

- ▶ оцениваются по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, на каждую дату составления отчетности, вплоть до его продажи;
- ▶ амортизация этих активов прекращается с момента признания их предназначенными для продажи;
- ▶ представляются отдельно в отчете о финансовом положении.

В случае если не выполняется критерий признания актива как предназначенного для продажи, то долгосрочный актив должен быть исключен из группы, и должен оцениваться по наименьшей двух величин (балансовой стоимости, скорректированной на сумму амортизации и переоценки, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как предназначенный для продажи и возмещаемой стоимости на дату, на которую было бы принято последующее решение не продавать этот актив. Результат корректировки включается в доходы (расходы) от продолжающейся деятельности за период, в течение которого перестали выполняться критерии признания актива в качестве предназначенного для продажи.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на оценку в отчетности активов и обязательств в последующие отчетные периоды. Оценки и допущения постоянно обновляются на основе опыта и ожиданий руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Помимо этих оценок руководство также использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих отчетных периодов, представлены ниже.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов, или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет ожидаемых кредитных убытков. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Земля представляют собой отдельную категорию основных средств. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

Налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, есть высокая вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Отложенный налог на прибыль

Группа признает отложенные налоговые активы в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и признании резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, в первую очередь от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы.

Запасы (вкл. накопленные капитализированные затраты)

Руководство Группы на каждую отчетную дату оценивает возмещаемость запасов и накопленных капитализированных затрат. В случае идентификации превышения стоимости запасов над величиной выручки за вычетом расходов на завершение и продажу, Группа признает списание стоимости запасов на сумму такого превышения.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

Группа осуществляет проверку наличия индикаторов обесценения стоимости внеоборотных активов на ежегодной основе. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. В случае выявления активов, стоимость которых выше справедливой или ценности использования, Группа начисляет соответствующий резерв, снижая балансовую стоимость до возмещаемой суммы.

5. Информация по операционным сегментам

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Трансфертные цены между сегментами деятельности устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

Исходя из определенных Стратегией развития Акционерного общества «Росгеология» до 2025 года «Геология 4.0» приоритетов развития на российском и международном рынке геологоразведочных работ произведена сегментация показателей Группы по соответствующим направлениям деятельности:

- ▶ Российский рынок геологоразведочных работ – сегмент, относящийся к деятельности по производству и реализации российским заказчикам товаров и услуг в области геологоразведочных работ.
- ▶ Зарубежный рынок геологоразведочных работ – сегмент, относящийся к деятельности по производству и реализации зарубежным заказчикам товаров и услуг в области геологоразведочных работ.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Российская Федерация	Зарубежные страны	Корректировки и исключения	Консолидированно
Выручка				
Внешняя	24 192	823	–	25 015
Межсегментная	455	–	(455)	–
Итого выручка	24 647	823	(455)	25 015
Себестоимость	(22 771)	(696)	455	(23 012)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(1 998)</i>	<i>(5)</i>	<i>–</i>	<i>(2 003)</i>
Доходы/(расходы)				
Общехозяйственные и административные расходы	(3 679)	(142)	–	(3 821)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(157)</i>	<i>(6)</i>	<i>–</i>	<i>(163)</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(171)	(5)	–	(176)
Доходы от юниорных проектов	–	–	–	–
Прочие операционные доходы	1 508	211	–	1 719
Прочие операционные расходы	(4 058)	(148)	–	(4 206)
Финансовые доходы	463	14	–	477
Финансовые расходы	(2 341)	(69)	–	(2 410)
Курсовые разницы, нетто	64	(6)	–	58
Прибыль сегмента	(6 338)	(18)	–	(6 356)
Текущий налог на прибыль	(245)	(7)	–	(252)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	801	29	–	830

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков, зарегистрированных в Российской Федерации, составила 38% (9,6 млрд руб.), 10% (2,4 млрд руб.) и 9% (2,4 млрд руб.) от общего размера выручки за 12 месяцев 2023 года, соответственно.

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Российская Федерация	Зарубежные страны	Корректировки и исключения	Консолидированно
Выручка				
Внешняя	24 842	1 032	–	25 874
Межсегментная	–	–	–	–
Итого выручка	24 842	1 032	–	25 874
Себестоимость	(21 348)	(589)	–	(21 937)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(2 044)</i>	<i>(52)</i>	<i>–</i>	<i>(2 096)</i>
Доходы/(расходы)				
Общехозяйственные и административные расходы	(3 538)	(25)	–	(3 563)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(127)</i>	<i>(2)</i>	<i>–</i>	<i>(129)</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(215)	–	–	(215)
Доходы от юниорных проектов	5 619	–	–	5 619
Прочие операционные доходы	1 238	22	–	1 260
Прочие операционные расходы	(3 482)	(3)	–	(3 485)
Финансовые доходы	526	3	–	529
Финансовые расходы	(2 053)	(81)	–	(2 134)
Курсовые разницы, нетто	(784)	(16)	–	(800)
Прибыль/(убыток) сегмента	805	343	–	1 148
Текущий налог на прибыль	(985)	–	–	(985)
Экономия по отложенному налогу на прибыль	407	(11)	–	396

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков, зарегистрированных в Российской Федерации, составила 37% (9,7 млрд руб.), 13% (3,3 млрд руб.) и 12% (3 млрд руб.) от общего размера выручки за 12 месяцев 2022 года, соответственно.

Информация по активам и обязательствам операционных сегментов не была раскрыта по каждому сегменту, так как данные статьи рассматриваются на уровне Группы и не предоставляются руководству, принимающему операционные решения, на уровне операционного сегмента.

Внеоборотные активы представлены основными средствами, активами в форме права пользования, нематериальными активами и инвестициями в ассоциированные организации. Все внеоборотные активы представлены в Российской Федерации.

6. Неконтрольные доли участия

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

Основные средства (включая активы в форме права пользования и инвестиционную собственность) Группы включали в себя следующие позиции:

	Машины и оборудование	Земельные участки	Транспортные средства	Здания и сооружения	Прочее	Авансы и незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2022 г.	15 169	1 445	8 859	5 428	783	309	31 993
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>2 814</i>	<i>375</i>	<i>594</i>	<i>70</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>3 853</i>
Поступления	2 187	181	4 381	47	116	613	7 525
Выбытие	(519)	(272)	(124)	(123)	(29)	–	(1 067)
Перевод из/в состав инвестиционного имущества	–	–	–	–	–	–	–
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(5)	(195)	(8)	(22)	(23)	–	(253)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	16 832	1 159	13 108	5 330	847	922	38 198
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>4 171</i>	<i>272</i>	<i>1 683</i>	<i>25</i>	<i>38</i>	<i>–</i>	<i>6 189</i>
Поступления	1 283	48	804	153	44	987	3 319
Выбытие	(632)	(93)	(342)	(75)	(97)	–	(1 239)
Перевод из/в состав инвестиционного имущества	–	–	–	–	–	–	–
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(155)	(67)	(118)	(7)	(5)	–	(352)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	17 328	1 047	13 452	5 401	789	1 909	39 926
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>5 219</i>	<i>252</i>	<i>1 611</i>	<i>118</i>	<i>32</i>	<i>–</i>	<i>7 232</i>
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2022 г.	(7 469)	(122)	(3 678)	(1 222)	(533)	–	(13 024)
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>(403)</i>	<i>(133)</i>	<i>(491)</i>	<i>(30)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(1 057)</i>
Амортизация за год	(1 824)	(9)	(1 129)	(174)	(122)	–	(3 258)
Амортизация по выбывшим объектам	237	104	143	58	29	–	571
Перевод амортизации из/в состав инвестиционного имущества	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации в состав активов, предназначенных для продажи	1	–	4	6	6	–	17
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(9 055)	(27)	(4 660)	(1 332)	(620)	–	(15 694)
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>(1 117)</i>	<i>(35)</i>	<i>(594)</i>	<i>(18)</i>	<i>(16)</i>	<i>–</i>	<i>(1 780)</i>
Амортизация за год	(1 764)	(12)	(1 068)	(146)	(94)	–	(3 084)
Амортизация по выбывшим объектам	618	22	283	52	78	–	1 053
Перевод амортизации из/в состав инвестиционного имущества	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации из/в состава активов, предназначенных для продажи	152	–	82	4	3	–	241
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(10 049)	(17)	(5 363)	(1 422)	(633)	–	(17 484)
<i>В том числе активы в форме права пользования</i>	<i>(1 665)</i>	<i>(26)</i>	<i>(651)</i>	<i>(39)</i>	<i>(12)</i>	<i>–</i>	<i>(2 393)</i>
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2022 г.	7 777	1 132	8 448	3 998	227	922	22 504
На 31 декабря 2023 г.	7 279	1 030	8 089	3 979	156	1 909	22 442

7. Основные средства (продолжение)

Договоры аренды

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 4 839 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 409 млн руб.).

Обязательства по аренде на 31 декабря состояли из следующих позиций:

	Средневзвешенная ставка процента	31 декабря 2023 г.	Средневзвешенная ставка процента	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная часть обязательств по аренде		2 048		2 231
Краткосрочная часть обязательств по аренде	13%	818	9%	409
		2 866		2 640

Ниже представлены суммы, признанные по договорам аренды в составе прибыли или убытка:

	2023 год	2022 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	613	186
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 21)	244	264
Расходы по краткосрочной аренде в составе себестоимости (Примечание 18)	215	258
Расходы по краткосрочной аренде в составе общехозяйственных и административных расходов (Примечание 19)	64	56
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	1 136	764

Обязательства инвестиционного характера

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 534 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 477 млн руб.).

Активы, предназначенные для продажи

Руководство Группы регулярно определяет перечень непрофильных активов и принимает решения об их реализации. В связи с этим Группа отразила такие непрофильные активы в составе активов, предназначенных для продажи. В рамках работы с непрофильными активами в Группе регулярно осуществляется мониторинг рынка коммерческой недвижимости, объекты, определенные для продажи, регулярно выставляются на торги, производится поиск потенциальных покупателей.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о составе активов, предназначенных для продажи:

	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Земельные участки	1 822	1 520
Здания и сооружения	801	753
Транспортные средства	203	126
Прочее	40	77
Убытки от обесценения (Примечание 20)	(16)	(29)
Итого стоимость активов, предназначенных для продажи	2 850	2 447

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа отразила убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи в размере 16 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 29 млн руб.). Убыток от обесценения отражен на основании проведенной независимой оценки.

В течение 2023 года Группа не смогла реализовать некоторые активы, классифицированные как предназначенные для продажи. Данные объекты не исключены из перечня объектов для продажи, утвержденный Советом директоров, и классифицированы в качестве активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Данные объекты планируются реализовать в течение 2024 года.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, раскрыта в Примечании 23.

В составе основных средств отражена инвестиционная собственность. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость инвестиционной собственности составила 468 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 480 млн руб.). Группа оценивает, что справедливая стоимость инвестиционной собственности приблизительно равна балансовой стоимости на конец отчетного периода. На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости.

8. Отложенные налоги

Расход по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(252)	(985)
Экономия по отложенному налогу на прибыль	830	396
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	578	(589)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе		Присоединение, приобретение и выбытие дочерних обществ	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы						
Дебиторская задолженность	334	579	(245)	254	–	–
Запасы	246	312	(66)	(661)	–	–
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	314	256	58	105	–	–
Основные средства и нематериальные активы	248	346	(98)	84	–	–
Налоговые убытки прошлых лет	2 903	1 510	1 393	983	–	–
Обязательства по аренде	201	294	(93)	(74)	–	–
Финансовые активы	32	–	32	–	–	–
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(2 209)</i>	<i>(2 146)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
	2 069	1 151	981	691	–	–
Отложенные налоговые обязательства						
Дебиторская задолженность	(27)	(41)	14	226	–	–
Запасы	(355)	(408)	53	(402)	–	–
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(35)	(92)	57	492	–	–
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(1 576)	(1 298)	(278)	(297)	–	–
Прочие статьи	(392)	(395)	3	(314)	–	–
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>2 209</i>	<i>2 146</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
	(176)	(88)	(151)	(295)	–	–
Экономия/(расход) по отложенным налогам, нетто			830	396	–	–

В таблице ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(6 356)	1 148
Теоретический налог по ставке 20%	1 271	(230)
Эффект от дивидендов, выплаченных неконтролирующим акционерам	(450)	(194)
Эффект налога по прощению долга	(167)	–
Списание отложенного налогового актива	–	(155)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(76)	(10)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	578	(589)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

По состоянию на конец отчетного периода запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 92 млн руб. на 31 декабря 2023 г. и 29 млн руб. на 31 декабря 2022 г.) включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	1 826	1 747
Запасные части	1 542	1 346
Накопленные капитализированные затраты	1 125	211
Топливо и ГСМ	807	831
Инвентарь	159	153
Прочие материалы	819	754
	6 277	5 042

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов, отражена в строках «Себестоимость» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе и составила в 2023 году 4 744 млн руб. и 38 млн руб., соответственно (2022 год: 4 250 млн руб. и 31 млн руб.).

10. Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность и активы по договорам включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	5 662	4 947
Активы по договорам с покупателями и заказчиками (Примечание 23)	3 851	4 087
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 23)	1 587	1 497
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 23)	(1 380)	(1 211)
	9 720	9 320

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

На 1 января 2022 г.	(1 207)
Начисление	(271)
Восстановление	56
Использование	211
На 31 декабря 2022 г.	(1 211)
Начисление	(279)
Восстановление	103
Использование	7
На 31 декабря 2023 г.	(1 380)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие оборотные активы

По состоянию на конец отчетного периода прочие оборотные активы включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	874	658
Налоги к возмещению	237	316
Краткосрочные займы выданные	60	179
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	49	56
Прочее	6	4
	1 226	1 213

12. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на конец отчетного периода денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе и в банках	6 494	7 485
Краткосрочные банковские депозиты	2 025	1 093
	8 519	8 578

Денежные средства представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые начисляются проценты, а также краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты, в основном, выражены в российских рублях и хранятся в российских банках, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

13. Акционерный капитал

В таблице ниже приведены данные об изменениях в акционерном капитале АО «Росгео» за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	Количество обыкновенных акций, тыс. шт.	Акционерный капитал, млн руб.
На 1 января 2022 г.	28 546	28 546
Эмиссия акций	4 000	4 000
На 31 декабря 2022 г.	32 546	32 546
Эмиссия акций	1 397	1 397
На 31 декабря 2023 г.	33 943	33 943

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Акционерный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. акционерный капитал Компании составил 33 943 105 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, из которых 1 397 347 штук были выпущены 21 июня 2023 г. и зарегистрированы как увеличение уставного капитала 25 августа 2023 г. и относятся к выделению федеральных бюджетных средств в уставный капитал АО «Росгеология» с целью приобретения основных средств, используемых для геологоразведочных работ.

В отчетном периоде неконтрольной доле участия были выплачены дивиденды в размере 81 млн руб.

14. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря кредиты и займы включали следующие позиции:

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2023 г.	Ставка процента	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные банковские кредиты	Руб.	4,4-18,5%	6 552	7,74-8,9%	5 149
Краткосрочные займы	Руб.	3-9,00%	6 133	9,00%	197
Задолженность по процентам	Руб.		78		141
			12 763		5 487
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные банковские кредиты	Руб.		-	4,4-9,9%	633
Долгосрочные займы	Руб.	3-18,5%	7 028	3-9,00%	6 177
			7 028		6 810

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2023 год	2022 год
От 1 до 3 лет	6 193	6 191
От 3 до 5 лет	835	619
	7 028	6 810

Информация о заложенном имуществе и договорам залога, связанным с кредитными договорами, раскрыта в Примечании 23.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Сверка движений в операционной и финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств представлена ниже:

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	12 297	2 640	14 937
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам	24 040	–	24 040
Погашение кредитов и займов	(16 599)	–	(16 599)
Платежи по аренде за вычетом процентов	–	(1 002)	(1 002)
Операционная деятельность (вкл. неденежное движение)			
Проценты уплаченные	(1 764)	(245)	(2 009)
Изменения в результате выбытия дочерних обществ	–	–	–
Приобретение активов в форме права пользования	–	1 228	1 228
Финансовые расходы	1 824	245	2 069
Прочие движения	(7)	–	(7)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	19 791	2 866	22 657

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	12 575	3 019	15 594
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам	10 128	–	10 128
Погашение кредитов и займов	(10 751)	–	(10 751)
Платежи по аренде за вычетом процентов	–	(1 054)	(1 054)
Операционная деятельность (вкл. неденежное движение)			
Проценты уплаченные	(1 305)	(264)	(1 569)
Изменения в результате выбытия дочерних обществ	–	–	–
Приобретение активов в форме права пользования	–	675	675
Финансовые расходы	1 767	264	2 031
Прочие движения	(117)	–	(117)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	12 297	2 640	14 937

15. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 284	2 762
Задолженность перед работниками	1 649	1 777
Прочая кредиторская задолженность	3 340	2 582
	7 273	7 121

Краткосрочная кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.

16. Государственные субсидии

В 2017 году Группа получила государственную субсидию на финансовое покрытие затрат на ремонт научно-исследовательского судна «Бавенит». В связи с данной субсидией у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства на 31 декабря 2023 г. Доход от субсидии признается пропорционально сроку полезного использования соответствующих активов.

В декабре 2020 года Группа получила государственную субсидию в размере 100 млн руб. на приобретение буровой установки. По состоянию на 31 декабря 2021 г. приобретение было завершено. Доход от субсидии признается пропорционально сроку полезного использования буровой установки.

В декабре 2022 года Группа получила государственную субсидию в размере 47 млн руб. в рамках правительственной программы на развитие и внедрение отечественной горно-геологической информационной системы. В марте 2023 года Группа получила второй грант по этому проекту в размере 76 млн руб.

Остаток на 1 января 2022 г.	417
Признано в составе отложенного дохода	47
Использовано	(29)
Признан доход в отчете о совокупном доходе (Примечание 20)	(88)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	347
Признано в составе отложенного дохода	151
Использовано	
Признан доход в отчете о совокупном доходе (Примечание 20)	(93)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	405

17. Резервы

По состоянию на конец отчетного периода резервы включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв под претензии контрагентов	318	302
Резервы по заведомо убыточным договорам	36	9
Прочие резервы	33	16
	387	327

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы (продолжение)

Движение основных видов резервов за 2022 и 2023 годы представлено в таблице ниже:

	Резерв под претензии контрагентов	Резервы по заведомо убыточным договорам
Остаток на 1 января 2022 г.	220	–
Начисление	133	9
Выбытие/использование	–	–
Восстановление	(51)	–
Остаток на 31 декабря 2022 г.	302	9
Начисление	341	36
Выбытие/использование	(208)	–
Восстановление	(117)	(9)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	318	36

Резервы по заведомо убыточным договорам возникли в результате пересмотра бюджетных моделей и эффективности проектов, в результате которого было установлено превышение затрат, необходимых для исполнения обязательств по договорам, над ожидаемой выручкой.

18. Себестоимость

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(10 123)	(10 458)
Запасы, используемые в производстве (Примечание 9)	(4 744)	(4 250)
Услуги субподрядчиков	(2 620)	(1 486)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 003)	(2 096)
Транспортные услуги	(1 067)	(951)
Расходы от простоев	(773)	(920)
Командировочные расходы	(509)	(519)
Расходы на содержание производственных помещений	(217)	(228)
Расходы на аренду (Примечание 7)	(215)	(258)
Расходы на текущий ремонт основных средств	(135)	(234)
Услуги по охране	(118)	(122)
Налоги, кроме налога на прибыль	(107)	(137)
Услуги связи	(49)	(41)
Расходы на программное обеспечение	(44)	(68)
Расходы на страхование имущества	(40)	(58)
Оплата проживания	(40)	(38)
Расходы на экологию	(31)	(3)
Расходы на экспертизу и сертификацию	(8)	(14)
Расходы по составлению технической документации	(2)	(6)
Прочие	(167)	(50)
	(23 012)	(21 937)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(2 665)	(2 729)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(430)	(150)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(163)	(129)
Командировочные расходы	(116)	(95)
Расходы на программное обеспечение	(75)	(61)
Расходы на аренду (Примечание 7)	(64)	(56)
Налоги, кроме налога на прибыль	(53)	(55)
Запасы (Примечание 9)	(38)	(31)
Транспортные расходы	(37)	(43)
Услуги по охране	(33)	(27)
Расходы по страхованию	(26)	(47)
Услуги связи	(24)	(27)
Расходы на рекламу и маркетинг	(24)	(25)
Представительские расходы	(6)	(20)
Юридические и бухгалтерские услуги	(4)	(5)
Прочие общехозяйственные расходы	(63)	(63)
	(3 821)	(3 563)

20. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2023 год	2022 год
Доходы от сдачи инвестиционного имущества в аренду	714	602
Восстановление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	241	1
Штрафы и пени полученные	164	170
Изменение резерва под претензии контрагентов	117	51
Доходы от государственных субсидий (Примечание 16)	93	88
Восстановление накопленных капитализированных затрат	52	27
Списание кредиторской задолженности	17	27
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	9	-
Доходы от продажи основных средств и от выбытия активов, предназначенных для продажи	2	-
Передача прав по договору	-	50
Прочие операционные доходы	310	245
	1 719	1 260

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2023 год	2022 год
Убытки в связи с отсутствием договоров	(2 412)	(1 651)
Расходы на содержание помещений	(410)	(467)
Начисление резерва под претензии контрагентов	(341)	(133)
Начисление резерва под обесценение прочих внеоборотных активов	(135)	(135)
Убытки от продажи основных средств и от выбытия прочих активов	(110)	(181)
Штрафы и пени	(101)	(125)
Налоги, кроме налога на прибыль	(80)	(51)
Услуги банков	(77)	(26)
Убытки от списания безнадежных долгов	(72)	(166)
Списание накопленных капитализированных затрат	(44)	(180)
Материальная помощь и другие выплаты	(42)	(48)
Резерв по заведомо убыточным договорам	(36)	(9)
Убытки от обесценения активов, предназначенных для продажи (Примечание 7)	(16)	(29)
Прочие операционные расходы	(329)	(284)
	(4 206)	(3 485)

21. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Процентный доход по депозитам и остаткам денежных средств в банке	469	512
Доходы от дисконтирования займов	6	17
Прочие финансовые доходы	2	–
Итого финансовые доходы	477	529
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 783)	(1 705)
Процентные расходы по договорам аренды (Примечание 7)	(244)	(264)
Комиссия по факторинговому обслуживанию	(191)	–
Расходы по финансовым гарантиям	(151)	(100)
Расходы от дисконтирования займов	(41)	(65)
Итого финансовые расходы	(2 410)	(2 134)

22. Прибыль на акцию

	2023 год	2022 год
Итого прибыли/(убыток), приходящаяся на акционеров материнской компании	(5 861)	541
Средневзвешенное количество обыкновенных акций материнской компании, тыс. шт.	33 245	30 546
Базовая прибыли/(убыток) на одну акцию, руб.	(176,30)	17,71

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства

Финансовые инструменты, используемые Группой, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. В течение отчетного периода Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью (Примечание 10).

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Ниже представлена дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками по срокам давности по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	10 409	(689)	9 940	(620)
Просроченная	691	(691)	591	(591)
Итого (Примечание 10)	11 100	(1 380)	10 531	(1 211)

Риск изменения процентных ставок

Группа не осуществляет хеджирование риска изменения процентных ставок, связанного с совершаемыми операциями. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали кредитные договоры с плавающей процентной ставкой.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невыполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Мониторинг потребности Группы в ликвидности осуществляется на регулярной основе, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2023 г.:

	До востре- бования	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	6 552	-	-	-	6 552
Займы	-	6 133	7 028	-	13 161
Проценты к уплате	-	2 824	4 341	-	7 165
Обязательства по договорам аренды	-	1 483	2 637	996	5 116
Кредиторская задолженность	-	7 273	-	-	7 273
	6 552	17 713	14 006	996	39 267

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2022 г.:

	До востре- бования	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	416	4 733	633	-	5 782
Займы	-	197	6 177	-	6 374
Проценты к уплате	-	1 027	581	-	1 608
Обязательства по договорам аренды	-	634	1 223	818	2 675
Кредиторская задолженность	-	7 121	-	-	7 121
	416	13 712	8 614	818	23 560

По состоянию на отчетную дату Группа имеет возможность дополнительно привлечь 13 319 млн руб. по невыбранным кредитным линиям (на 31 декабря 2022 г.: 9 802 млн руб.).

Валютные риски

Валютные риски – это вероятность убытков, связанных с изменением курсов иностранных валют, в которых Группа или часть компаний Группы осуществляет операции, по отношению к валюте представления отчетности. В основном расчеты Группы производятся в рублях, но также для части операций с иностранными контрагентами используется доллар США и евро.

Остатки в млн долл. США на 31 декабря

	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Дебиторская задолженность	4	5
Кредиторская задолженность	-	1

Остатки в млн евро на 31 декабря

	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	-	1
Дебиторская задолженность	-	3
Кредиторская задолженность	1	1

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Валютные риски (продолжение)

Согласно данным Центрального банка Российской Федерации курс доллара США по состоянию на 31 декабря 2023 г. составлял 89,69 руб. (31 декабря 2022 г. – 70,34 руб.), курс евро по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 99,19 руб. (31 декабря 2022 г. – 76,66 руб.). Среднегодовой курс доллара США к рублю в 2023 году составлял 85,81 руб. (2022 год – 68,49 руб.), а средний курс евро к рублю в 2023 году – 92,87 руб. (2022 год – 72,48 руб.).

Анализ чувствительности к валютному риску показал следующие влияние колебаний курсов валют на финансовый результат Группы:

	Изменение валютного курса руб. в долл., %	Влияние на финансовый результат, млн руб.
2023 год	20,00%	66
	-20,00%	(66)
2022 год	20,00%	49
	-20,00%	(49)
	Изменение валютного курса руб. в евро, %	Влияние на финансовый результат, млн руб.
2023 год	20,00%	(21)
	-20,00%	21
2022 год	20,00%	31
	-20,00%	(43)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (Уровень 1);
- ▶ справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с моделями оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке (Уровень 2);
- ▶ справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату (Уровень 3).

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость кредитов и займов составила 19 713 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 12 156 млн руб.). Эта стоимость рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (кроме кредитов и займов) Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была приблизительно равна их балансовой стоимости и определялась в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке (Уровень 2).

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания оптимальной структуры капитала для уменьшения его стоимости, а также для поддержания деятельности Группы и максимизации акционерной стоимости.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием ряда показателей, в том числе, соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает задолженность по кредитам и займам, а также обязательства по договорам аренды за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по кредитам и займам	19 791	12 297
Обязательства по договорам аренды	2 866	2 640
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(8 519)	(8 578)
Чистые обязательства	14 138	6 359
Итого собственный капитал	17 293	21 756
Итого капитал и чистая задолженность	31 431	28 115

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей.

Группа допустила нарушение финансовых ограничительных условий по банковским кредитным договорам. Соответственно, часть долгосрочных и краткосрочных кредитов в размере 6 552 млн руб. были классифицированы как задолженность до востребования.

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога

Ряд кредитных договоров, заключенных Группой, содержит условия о залоге имущества и прав на поступающую денежную выручку по договорам с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма заложенного имущества составила 967 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 060 млн руб.). Балансовая стоимость заложенных прав на поступающую денежную выручку по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 259 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 554 млн руб.).

Судебные разбирательства

Некоторые дочерние предприятия Группы выступают ответчиками по судебным искам. По мнению руководства, на 31 декабря 2023 г. не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

На 31 декабря 2023 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по исковым требованиям третьих сторон в сумме 2 099 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 241 млн руб.).

Вышеуказанные требования находятся на рассмотрении судебных органов различных инстанций.

Условия ведения деятельности

Результаты деятельности и доходы Группы продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России и других странах присутствия Группы.

Девальвация российского рубля и введение некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер против некоторых юридических и физических лиц РФ, произошедших за последние несколько лет, а также в результате обострения геополитической напряженности в 2022-2023 годах продолжили оказывать влияние на российскую экономику, основную юрисдикцию Группы, в 2023 году. Совокупность указанных факторов привела к росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста.

Руководство Компании полагает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, оказывают негативное влияние на будущие операции и финансовое положение Группы.

Руководство Группы считает, что представленная консолидированная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 31 декабря 2023 г.

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами, а также случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствует международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о ТЦО позволяет проведение дополнительных налоговых проверок контролируемых сделок (операций между связанными сторонами и определенных операций между несвязанными сторонами), если условия таких операций не соответствуют рыночным. Руководство внедрило систему внутренних контролей в целях выполнения требований действующего законодательства о ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие по контролируемым сделкам, определяются на основании их фактических цен, которые устанавливаются Обществом в соответствии с рыночными условиями. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние любого такого спора не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным в отношении финансового положения и/или деятельности Общества.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

23. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность Группы разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

На 31 декабря 2023 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по налоговым претензиям в сумме до 478 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 542 млн руб.).

24. Операции со связанными сторонами

В 2023 и 2022 годах Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: Акционер Компании; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации, а также управленческий персонал и члены Совета Директоров Компании.

Операции или сальдо расчетов на 31 декабря 2023 и 2022 гг. с предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации представлены ниже.

Доходы за период	2023 год	2022 год
Выручка	17 570	19 931
Финансовые доходы	213	281
Прочие операционные доходы	58	299
Доходы от аренды основных средств	39	24

Расходы за период	2023 год	2022 год
Себестоимость	(773)	(1 017)
<i>в том числе субподрядные работы</i>	<i>(385)</i>	<i>(423)</i>
Финансовые расходы	(439)	(726)
Штрафы, пени и неустойки	(17)	(69)
Прочие операционные расходы	(138)	(145)

Сальдо расчетов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями и заказчиками, а также авансы выданные	5 274	5 036
Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и заказчиками	3 503	3 776
Кредиты и займы полученные	1 388	417
Задолженность по аренде	502	408
Государственные субсидии	405	347
Денежные средства и их эквиваленты	7 039	4 767
Займы выданные	57	-

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Все сальдо расчетов со связанными сторонами, как правило, подлежат урегулированию в денежной форме или посредством оказания услуг (в случае с авансами) в течение шести месяцев. Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Группы, в том числе генерального директора, управляющих директоров дочерних обществ, первых заместителей генерального директора.

В 2023 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 507 млн руб. (2022 год: 504 млн руб.). В течение 2023 года вознаграждения членам Совета Директоров не выплачивались.

25. Аудитор Группы

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

26. События после отчетной даты

27 февраля 2024 года единственным акционером АО «Росгеология» принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения обыкновенных акций в количестве 500 149 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, на сумму 500 149 000 рублей.

23 февраля 2024 года США ввели санкции против Группы. В настоящий момент проводится оценка их возможных последствий и влияния на деятельность Группы.