

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года (пересмотрено)
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		5 979	2 196
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и НМА		1 890	1 796
Чистые финансовые расходы	12	1 035	1 423
Прибыль от поступления, выбытия основных средств, нематериальных активов, прав пользования		(283)	5
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		131	(14)
Изменение оценочных обязательств		10	10
Изменение резерва по запасам		445	124
Государственные субсидии	25	(722)	(1 232)
Курсовые разницы		(144)	(104)
Прочее		(22)	21
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		8 319	4 225
Изменение оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) запасов		(6 088)	(2 693)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и предоплат		1 978	(6 391)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		9 983	17 395
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов, поступления субсидий		14 192	12 536
Полученные субсидии по операционной деятельности	25	106	76
Уплаченные проценты		(1 692)	(346)
Уплаченный налог на прибыль		(334)	(341)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		12 272	11 925

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года (пересмотрено)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		60	202
Погашение займов выданных		41	1
Проценты полученные		423	160
Полученные субсидии по инвестиционной деятельности	25	6 251	5 114
Приобретение основных средств		(8 245)	(1 352)
Приобретение нематериальных активов		(3 517)	(1 779)
Предоставление займов		(40)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(5 027)	2 346
Финансовая деятельность			
Вклады участников в уставный капитал		150	-
Поступление заемных средств		11 757	10 960
Получение финансирования по факторингу		26	175
Погашение заемных средств		(9 929)	(3 397)
Погашение финансирования по факторингу		(175)	(531)
Погашение обязательств по аренде		(293)	(473)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(358)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(426)	(94)
Выкуп акций и приобретение неконтролирующих долей		(150)	(152)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		602	6 488
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7 847	20 759
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	25 156	4 448
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(55)	(51)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	32 948	25 156

3 Сравнительная информация (продолжение)

В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств

	2022	корректировка	2022 (пересмотрено)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 104	92	2 196
Амортизация и обесценение основных средств и НМА	1 888	(92)	1 796
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	4 225	-	4 225

4 Существенные положения учетной политики

Принципы консолидации

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий.

Компания контролирует объект инвестиций, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью воздействия на величину своих доходов.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких критериях контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается в момент утраты контроля над ним. Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать дочернее предприятие.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Неконтролирующая доля участия рассчитывается пропорционально чистым активам. Сумма консолидированной чистой прибыли или убытка, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.