

ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Раскрываемая промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за первое полугодие 2023 года
(неаудированная)

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	1
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	4
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	7

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности	8
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	8
3	Поправки к МСФО стандартам	21
4	Существенные суждения и источники неопределенности в оценках	21
5	Информация по сегментам	23
6	Основные средства	24
7	Гудвил.....	25
8	Запасы	25
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
10	Производные финансовые инструменты	26
11	Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования.....	27
12	Капитал	27
13	Кредиты и займы.....	28
14	Оценочные обязательства.....	29
15	Выручка	29
16	Себестоимость продаж	30
17	Коммерческие расходы	30
18	Общие и административные расходы.....	31
19	Прочие операционные расходы.....	31
20	Финансовые доходы и расходы	31
21	Договорные обязательства капитального характера.....	31
22	Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
23	События после отчетной даты.....	32

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Уралкалий»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним раскрываемых промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за первое полугодие 2023 года, а также выборочных пояснительных примечаний.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2 *«Принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности»* к прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 *«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»*. Обзорная проверка раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2 *«Принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности»* к прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – принципы подготовки и ограничение на использование


Мы обращаем Ваше внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 «Принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности» к прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов.

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы установленных в рамках требований Федерального Закона об Акционерных Обществах № 208 «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендации изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам.

В связи с этим данная финансовая отчетность не соответствует требованиям МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего вывода.

Прочие сведения

Группа также подготовила отдельный комплект промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34, в отношении которого 29 августа 2023 года нами было выпущено заключение по результатам обзорной проверки для акционеров и Совета директоров Группы, содержащее немодифицированный вывод.


Бирюков Владимир Евгеньевич
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)

29 августа 2023 года




**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН)**
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	237 780	223 040
Предоплаты за приобретение основных средств и нематериальных активов		23 534	20 800
Гудвил	7	58 991	58 991
Нематериальные активы		157 691	158 822
Отложенные налоговые активы		455	417
Займы выданные		76 972	1 762
Вложения в ассоциированную организацию и совместные предприятия		14 495	9 415
Активы по производным финансовым инструментам	10	2 282	2 808
Прочие внеоборотные активы		12 288	11 475
Итого внеоборотные активы		584 488	487 530
Оборотные активы			
Запасы	8	29 653	25 771
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	69 246	35 594
Авансы выданные		2 962	2 713
Предоплата по налогу на прибыль		-	264
Активы по производным финансовым инструментам	10	325	130
Займы выданные		56 935	11 301
Денежные средства и их эквиваленты	11	29 496	62 702
Денежные средства с ограничением использования	11	20 789	23 884
Итого оборотные активы		209 406	162 359
ИТОГО АКТИВЫ		793 894	649 889
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		634	634
Привилегированные акции		15	15
Выкупленные собственные акции		(192)	(192)
Эмиссионный дисконт		(170 512)	(170 512)
Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций		3 775	(734)
Нераспределенная прибыль		236 283	297 276
Капитал собственников материнского предприятия		70 003	126 487
Неконтролирующие доли		352	367
ИТОГО КАПИТАЛ		70 355	126 854
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	166 967	45 138
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		3 245	3 377
Отложенные налоговые обязательства		65 264	74 578
Оценочные обязательства	14	27 507	29 261
Обязательства по производным финансовым инструментам	10	5 045	2 575
Прочие долгосрочные обязательства		212	172
Итого долгосрочные обязательства		268 240	155 101
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	331 075	312 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность		106 995	39 113
Авансы полученные		2 668	1 839
Оценочные обязательства	14	11 619	13 013
Обязательства по производным финансовым инструментам	10	-	1 315
Текущее обязательство по налогу на прибыль		2 942	403
Итого краткосрочные обязательства		455 299	367 934
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		723 539	523 035
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		793 894	649 889

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 1-е полугодие 2023 года была утверждена от имени Руководства Группы 29 августа 2023 года:


Виталий Лаук
Генеральный директор


Дмитрий Перегуда
Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН)

(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Выручка	15	145 492	217 044
Себестоимость продаж	16	(61 876)	(59 402)
Валовая прибыль		83 616	157 642
Коммерческие расходы	17	(25 525)	(27 089)
Общие и административные расходы	18	(7 114)	(7 546)
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместных предприятий		618	286
Прочие операционные расходы, нетто	19	(3 678)	(8 091)
Операционная прибыль		47 917	115 202
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	20	(63 461)	49 178
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(15 544)	164 380
Расход по налогу на прибыль		(364)	(32 561)
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период		(15 908)	131 819
(Убыток) / Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнского предприятия		(15 893)	131 846
Владельцев неконтролирующих долей		(15)	(27)
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период		(15 908)	131 819

	1-е полугодие	
	2023	2022
(Чистый убыток) / Чистая прибыль за период	(15 908)	131 819
Прочий совокупный доход / (расход)		
Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	4 509	(3 159)
Итого прочий совокупный доход / (расход) за период	4 509	(3 159)
Итого совокупный (расход) / доход за период	(11 399)	128 660
Итого совокупный (расход) / доход за период, приходящийся на		
Собственников материнского предприятия	(11 384)	128 687
Владельцев неконтролирующих долей	(15)	(27)

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН)**
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(15 544)	164 380
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	6, 16, 17, 18, 19	13 086	12 195
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	19	43	65
(Восстановление обесценения) / Обесценение предоплат за приобретение основных средств	19	(275)	346
Списание запасов до чистой стоимости реализации		720	3 634
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6, 19	21	73
Обесценение дебиторской задолженности, денежных средств с ограничением использования и авансов выданных	19	611	3 219
Изменение оценочных обязательств, нетто	14	(218)	685
Доля в прибыли совместного предприятия		(618)	(286)
Убыток / (Прибыль) от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	10, 20	2 412	(5 808)
Убыток / (Прибыль) по курсовым разницам, нетто	20	49 758	(49 409)
Прочие финансовые расходы, нетто	20	11 291	6 039
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		61 287	135 133
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(22 731)	(31 305)
Увеличение запасов		(4 596)	(1 720)
Уменьшение оценочных обязательств	14	(3 872)	(3 351)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		18 148	8 450
(Уменьшение) / Увеличение прочих налогов к уплате		(391)	48
Увеличение денежных средств с ограничением использования		-	(4 287)
Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		47 845	102 968
Проценты уплаченные		(5 266)	(3 772)
Налог на прибыль уплаченный		(9 678)	(11 819)
Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		32 901	87 377
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(21 115)	(14 462)
Приобретение нематериальных активов		(126)	(121)
Поступления от продажи основных средств		220	17
Займы выданные		(122 473)	(32 875)
Погашение займов выданных		2 255	5 791
Приобретение доли в совместном предприятии		(811)	(10 011)
Приобретение компаний группы, за вычетом денежных средств		(3 852)	-
Дивиденды и проценты полученные		1 219	562
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(144 683)	(51 099)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(27 216)	(53 826)
Поступление кредитов и займов		115 157	41 773
Выкуп выпущенных облигаций		(15 000)	-
Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи		(612)	(36)
Поступления по производным финансовым инструментам		5 294	672
Выплаты по производным финансовым инструментам		(6 220)	(69)
Погашение обязательства по аренде		(112)	(93)
Увеличение денежных средств с ограничением использования		(848)	(7 241)
Итого потоки денежных средств, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		70 443	(18 820)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		8 133	(21 427)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(33 206)	(3 969)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	62 702	52 130
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	29 496	48 161

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН)**

(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

Капитал собственников материнского предприятия										
Прим.	Акционерный капитал	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный дисконт	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал	
Баланс на 1 января 2022 года	634	15	(142)	(119 669)	192 252	-	73 090	405	73 495	
Прибыль / (Убыток) за период	-	-	-	-	131 846	-	131 846	(27)	131 819	
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	(3 159)	(3 159)	-	(3 159)	
Итого совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	-	131 846	(3 159)	128 687	(27)	128 660	
Баланс на 30 июня 2022 года	634	15	(142)	(119 669)	324 098	(3 159)	201 777	378	202 155	
Баланс на 1 января 2023 года	634	15	(192)	(170 512)	297 276	(734)	126 487	367	126 854	
Убыток за период	-	-	-	-	(15 893)	-	(15 893)	(15)	(15 908)	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	4 509	4 509	-	4 509	
Итого совокупный (расход) / доход за период	-	-	-	-	(15 893)	4 509	(11 384)	(15)	(11 399)	
Операции с акционерами										
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям	12	-	-	-	(45 100)	-	(45 100)	-	(45 100)	
Баланс на 30 июня 2023 года		634	15	(192)	(170 512)	236 283	3 775	70 003	352	70 355

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» (далее – «Компания») и его дочерние компании (совместно именуемые «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск (Российская Федерация (далее – «РФ»)), а также их реализацией на зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей.

Компания была зарегистрирована 14 октября 1992 года в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 618426, Российская Федерация, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 63.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики

Принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена Руководством Группы на основе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие (далее – «1-е полугодие») 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты Руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Принцип непрерывности деятельности

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 245 893 млн руб. (31 декабря 2022 года - 205 575 млн руб.), в том числе в связи с реклассификацией долгосрочных банковских кредитов и займов в краткосрочные (Прим. 13).

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Руководство Группы учитывало финансовое положение Группы, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, возмещаемость дебиторской задолженности и прочих активов, размер заимствований, доступных, но неиспользованных кредитных линий, покрывающие дефицит оборотного капитала, раскрытого выше, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие факторы, в том числе связанные с геополитической ситуацией в мире.

Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в текущих обстоятельствах санкционного давления и полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой ПАО «Уралкалий» и большинства компаний Группы и валютой представления данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее – «руб.»).

Валютные курсы

Официальные валютные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации:

	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года		30 июня 2022 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
курс на конец периода	87,03	95,11	70,34	75,66	51,16	53,86
средний курс за полугодие	76,90	83,22	-	-	76,30	83,52

Сезонность

Доходы Группы подвержены сезонным колебаниям на каждом из рынков присутствия. У Группы есть доступ ко всем основным регионам потребления хлористого калия, с гибкостью позволяющий регулировать предложение на конкретном рынке с учетом сезонных колебаний спроса и динамики цен. Группа управляет сезонными колебаниями, реализуя продукцию на разных рынках в разное время года, в зависимости от циклов посадки, выращивания и сбора урожая, для поддержания продаж на относительно постоянном уровне в течение года. Соответственно, сезонность не оказывает существенного влияния на выручку и расходы Группы.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за промежуточные периоды начислен по налоговым ставкам, по которым, как ожидается, будет облагаться прибыль за соответствующий годовой период. Изменение эффективной ставки налога в основном связано с тем, что в соответствии с российским налоговым законодательством некоторые доходы и расходы исключаются для целей расчета налога на прибыль, и суммы таких доходов и расходов могут отличаться в разных отчетных периодах.

Реклассификации

Начиная с 1 января 2023 года Группа изменила представление расходов по налогам, кроме налога на прибыль, и отражает эти расходы в себестоимости, коммерческих и административных расходах в зависимости от характера данных затрат. Ранее эти расходы раскрывались отдельно. Группа внесла изменения в сравнительную информацию для ее сопоставимости с показателями текущего периода.

Основные положения учетной политики

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах составления, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2023 г.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций;
- имеет права или несет риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания заново оценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают, что произошли изменения в одном или нескольких элементах контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал дочерних организаций, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Метод долевого участия

В соответствии с методом долевого участия инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость корректируется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке объекта инвестиций после его приобретения в составе прибыли или убытка Группы, а также доли Группы в изменении прочего совокупного дохода объекта инвестиций в составе прочего совокупного дохода Группы. Дивиденды, полученные или подлежащие получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий, отражаются как уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместном предприятии становится равна ее доле участия в ассоциированной организации или совместном предприятии или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

Нереализованная прибыль от операций между Группой и ее ассоциированными организациями и совместными предприятиями исключается в размере доли участия Группы в этих предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. Учетная политика объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, скорректирована там, где это необходимо, для обеспечения соответствия политике, принятой Группой.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия проверяются на предмет обесценения каждый раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование.

На каждую отчетную дату Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится актив, за вычетом затрат на его продажу и ценности его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке как прочие операционные расходы.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Затраты, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, которые соответствуют критериям признания, капитализируются. Прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по линейному методу списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	10–60
Активы, используемые в добыче ¹	5–30
Машины и оборудование	2–30
Транспортные средства	5–15
Прочие	2–15
Земля	Не подлежит амортизации

Сроки полезного использования основных средств пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.2 Аренда

Группа арендует офисы, транспортные средства, земельные участки, причалы и различные виды оборудования. В момент заключения договора Группа оценивает, являются ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, исходя из того, передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

¹ Активы, используемые в добыче, представляют собой шахтную инфраструктуру, а также включают приведенную стоимость будущих ликвидационных обязательств в части подземного комплекса и обязательств по заполнению пустот. Поверхностный комплекс объектов, включенных в ликвидационные обязательства, отражен в группах Здания и Машины и оборудование.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Группа признает актив в форме прав пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме прав пользования первоначально оценивается на основе величины первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированной на арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, плюс любые первоначальные прямые понесенные затраты за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде. Амортизация активов в форме прав пользования производится в течение срока аренды линейным методом. Срок аренды включает периоды, охватываемые опционом на продление аренды, если Группа имеет достаточную уверенность в том, что этот опцион будет исполнен. Активы в форме прав пользования проверяются на предмет наличия признаков обесценения. В раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении активы в форме права пользования отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированной с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы на тот же срок, что и оцениваемая аренда. Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по аренде, состоят из фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению и переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки на дату начала аренды. Изменения в договоре аренды приводят к переоценке обязательства по аренде.

Амортизация активов в форме прав пользования отражается в составе Коммерческих расходов (Прим. 17) и Общих и административных расходов (Прим. 18), а процентные расходы отражаются в строке Процентные доходы / расходы в составе Финансовых доходов и расходов (Прим. 20) в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа использует освобождение от признания активов в форме прав пользования и обязательств по аренде для краткосрочной аренды, срок которой составляет 12 месяцев или менее, а также для аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тыс. руб.). Платежи по таким договорам аренды признаются в качестве расходов на аренду линейным методом в течение срока аренды.

2.3 Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (далее – «ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

2.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенные сроки полезного использования и преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Затраты на программное обеспечение и прочие нематериальные активы капитализируются и амортизируются равномерно в течение периода их полезного использования. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются пропорционально объему добычи.

2.5 Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Покупка и продажа финансовых активов, совершаемые в ходе обычной деятельности, отражаются на дату заключения сделки, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив.

Классификация финансовых активов и обязательств

Группа классифицирует финансовые активы по следующим учетным категориям:

- (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ОССЧПСД»);
- (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависят от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и характеристик денежных потоков по активу.

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) 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;

иначе финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления активами.

Финансовые обязательства классифицируются как:

- (а) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- (в) договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка финансовых активов

Долговые финансовые активы

Долговые финансовые активы, которые удерживаются Группой с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Убытки от обесценения отражаются в составе раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке.

К долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Долговые финансовые активы, удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи, если договорные денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Движение балансовой стоимости отражается через прочий совокупный доход за исключением убытков от обесценения / прибыли от восстановления обесценения, процентного дохода и прибылей или убытков по курсовым разницам, которые признаются в составе прибыли или убытка. При прекращении признания долгового финансового актива накопленная прибыль / убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из капитала в состав прибыли или убытка. Процентный доход по таким финансовым активам рассчитывается по методу эффективной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относится торговая дебиторская задолженность, передаваемая по договорам факторинга, когда целью Группы является получение денежных потоков путем продажи активов.

Долговые финансовые активы, которые не соответствуют критериям признания активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в категории долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по таким финансовым инструментам признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, в котором она возникла.

У Группы нет долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ»). Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

Торговая дебиторская задолженность. Группа оценивает величину ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности за весь срок активов. Для оценки ожидаемых кредитных убытков вся торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основе аналогичных характеристик кредитного риска (международные контрагенты с высоким рейтингом, застрахованные контрагенты (в том числе те, по расчетам с которыми открыты аккредитивы), незастрахованные контрагенты, прочие) и дней просрочки.

Прочие финансовые активы. Для прочих финансовых активов Группа признает величину ожидаемых кредитных убытков за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Прочие финансовые активы включают займы выданные и прочую дебиторскую задолженность.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим долговым финансовым активам оцениваются на основе суммы, подверженной риску, срока действия инструмента и вероятности дефолта с учетом следующих характеристик финансового актива: корпоративный риск дебитора, страна происхождения, страховая компания, использование банковских аккредитивов при оплате задолженности.

Значительное увеличение кредитного риска

Чтобы установить факт значительного увеличения риска с момента первоначального признания финансового актива, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового актива с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Руководство Группы предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышает 45 дней, в случае если у Группы нет обоснованной и подтверждаемой информации, которая опровергает данный факт.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Определение дефолта

В рамках управления внутренним кредитным риском Руководство Группы определило события, при наступлении которых финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение дебитором финансовых ковенантов; или
- внутренняя или внешняя информация о дебиторе указывает на то, что он вряд ли погасит обязательства кредиторам (в том числе Группе) в полном объеме (без учета обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от вышеприведенного анализа, Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда истек срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этих активов, или она передала эти финансовые активы и передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив.

Последующая оценка финансовых обязательств

Кредиты, займы и облигации после первоначального признания отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по заимствованиям признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, также по методу эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по товарам и услугам, полученным, но не оплаченным Группой до окончания финансового периода. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке в составе прочих операционных или финансовых доходов или расходов.

Когда Группа обменивается с существующим кредитором одним долговым инструментом на другой с существенно отличающимися условиями, такой обмен учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом Группа учитывает существенное изменение условий существующего обязательства или его части в качестве погашения первоначального финансового обязательства и признания нового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения признается в прибыли или убытке в составе прочих доходов или расходов.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет: 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные, процентные свопы и коллары. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Производные финансовые инструменты отражаются в качестве активов, если их справедливая стоимость положительна, и в качестве обязательств, если их справедливая стоимость отрицательна. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибыли или убытка за год. Группа не применяет учет методом хеджирования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов при составлении раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- (ii) уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- (iii) уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты учитываются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Для производных финансовых инструментов используется метод оценки дисконтированных денежных потоков, в котором в качестве входящих переменных используются доступные рыночные данные (ставки дисконтирования в долларах США и рублях, курсы валют и процентные ставки).

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов основывается на рыночных ценах, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

2.6 Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль начисляется в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в каждой из юрисдикций, где зарегистрированы предприятия Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за период, если только они не должны быть отражены в прочем совокупном доходе или капитале в связи с тем, что относятся к сделкам, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Неопределенные налоговые позиции Группы переоцениваются Руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке Руководства, основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства, скорее всего, могут оказаться необоснованными в случае их оспаривания налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

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

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, если нет намерения продать дочернюю компанию в обозримом будущем, поскольку Группа контролирует политику выплаты дивидендов дочерней компанией и существует высокая вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расчетных затрат по продаже.

Расходы по транспортировке готовой продукции до складов, где происходит её отгрузка покупателям, включаются в себестоимость такой продукции.

2.8 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и неконвертируемые привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в качестве эмиссионного дохода.

2.9 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая прямые затраты по этой сделке (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращении полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в капитал собственников материнского предприятия. Номинальная стоимость выкупленных собственных акций отражается как Выкупленные собственные акции, сумма превышения вознаграждения над номинальной стоимостью акций отражается как Эмиссионный дисконт.

2.10 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.11 Затраты по займам

Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов (активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продаже) инвестиционные проекты со сроком выполнения более года.

Группа капитализирует затраты по кредитам (процентные расходы и курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой процентных расходов), которых можно было бы избежать в отсутствие капитальных затрат по квалифицируемым активам. Процентные расходы по кредитам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы напрямую для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому кредиту в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом есть юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с высокой вероятностью потребуются отток ресурсов, содержащих будущие экономические выгоды, которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено.

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики (продолжение)

Чистая приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами Группы в отношении конкретного события. Группа определила доходность по бескупонным облигациям федерального займа Российской Федерации в качестве ставки дисконтирования для расчета фактических платежей будущих периодов в отношении обязательств и отражения временной стоимости денег.

Оценочное обязательство по закладке пустот. Группа признает оценочное обязательство на мероприятия по закладке пустот в части обязательств по закладке пустот, образующихся в ходе горнодобывающих работ. Оценочное обязательство признается при условии наличия юридических или обусловленных практикой обязательств по выполнению мероприятий в соответствии с планом, согласованным с государственными надзорными органами в сфере добычи полезных ископаемых.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат на мероприятия по закладке пустот учитывается в составе основных средств и соответствующих обязательств. Изменение суммы оценочного обязательства в связи с пересмотром объемов пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как поступление или выбытие актива и амортизируется равномерно в течение срока полезного использования соответствующего актива. Амортизация дисконта в связи с течением времени учитывается в прибыли или убытке как финансовые расходы. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов. Группа учитывает обязательства по выбытию активов, связанные, прежде всего, с горными работами. Основными категориями обязательств по выбытию активов являются затраты по восстановлению территорий, относящихся к калийным рудникам Компании, включая вывод из эксплуатации подземного и поверхностного комплекса и общую очистку территории с целью вернуть указанную зону в экологически приемлемое состояние.

Текущая сумма обязательств по списанию активов учитывается в том периоде, в котором возникло указанное обязательство, если может быть произведена реальная оценка текущей стоимости. Связанные с этим затраты капитализируются в составе основных средств и амортизируются в течение остаточного срока службы рудника. Сумма средств, требующихся для погашения обязательств, рассчитывается в наилучшей оценке в конце каждого отчетного периода и обновляется для учета изменений в ставке дисконта, уровне инфляции и денежных потоках. Изменения ожидаемых будущих затрат отражаются в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение оценочного обязательства, связанного с ликвидацией активов, с корректировкой стоимости соответствующего актива. Амортизация дисконта в связи с течением времени учитывается в прибыли или убытке как финансовые расходы.

2.13 Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой ПАО «Уралкалий» и большинства компаний Группы и валютой представления данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Сделки и расчеты. Показатели сделок, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения сделки. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим сделкам, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по официальному обменному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы и расходы. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей.

2.14 Признание выручки

Группа использует единую пятиступенчатую модель признания выручки, применяемую ко всем договорам с покупателями, основанную на передаче контроля на товары и услуги. Группа признает выручку от продажи калия, товаров для перепродажи и выручку от оказания транспортных услуг.

Выручка от продажи калия и товаров для перепродажи признается, когда контроль над товаром переходит к покупателю.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки калия и товаров для перепродажи. В ряде договоров Группа обязана предоставлять услуги по доставке калия и товаров для перепродажи до определенного места после того, как контроль над товаром перешел к покупателю. Группа рассматривает выручку от оказания транспортных услуг, которая должна быть признана в течение периода времени предоставления услуги, как отдельное обязательство к исполнению.

Как правило, отсрочка платежа при продаже товаров варьируется от 30 до 180 дней в зависимости от оценки кредитного рейтинга покупателя. Большинство поставок покупателям из развивающихся стран осуществляется при наличии обеспечения оплаты, такого как аккредитивы или страхование. Группа периодически начисляет проценты по просроченным суммам задолженности в зависимости от количества дней задержки платежа и ситуации на рынке.

Транспортные расходы, которые относятся к выручке от оказания транспортных услуг, включаются в состав коммерческих расходов.

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации готовой продукции, не являющейся хлористым калием (например, карналлита, поваренной соли и т.д.) признается в составе прочей выручки.

2.15 Затраты на перевалку грузов, ремонт и техобслуживание подвижного состава

Большая часть затрат на услуги по перевалке проходит через АО «Балтийский Балкерный Терминал», 100%-ую дочернюю компанию, осуществляющую перевалку удобрений, производимых Группой. Данные затраты раскрываются в составе коммерческих расходов. Также в состав коммерческих расходов включаются некапитализируемые затраты на ремонт и техобслуживание подвижного состава, понесенные ООО «Вагонное депо Балахонцы», 100%-ую дочернюю компанию. Данные затраты по перевалке и ремонту и техобслуживанию подвижного состава включают амортизацию основных средств, заработную плату, расходы на материалы и различные общие и административные расходы.

2.16 Вознаграждения сотрудникам

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

2.17 Расходы на социальную сферу

Группа несет расходы на социальные нужды, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, благотворительностью в рамках различных социальных программ. Эти суммы относятся на прочие операционные расходы.

2.18 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере возникновения.

Для планов с установленными выплатами величина обязательств определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы и включается в прибыль или убыток путем разнесения стоимости услуг на период работы сотрудников. Затраты на проценты показывают изменение величины обязательств в результате влияния на них ставки дисконтирования и включаются в прибыль или убыток. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами признается в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на отчетную дату. Планы не обеспечены взносами в пенсионные фонды. Обязательства по планам с установленными выплатами ежегодно пересчитываются независимым актуарием. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием процентных ставок государственных облигаций, номинированных в валюте, в которой будут производиться платежи, со сроком погашения, соответствующим продолжительности пенсионных обязательств.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате оценки приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, признаются немедленно в прочем совокупном доходе.

3 Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2023 года, в настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарт	Объект
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2	Раскрытия в учетной политике
Поправки к МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерских оценок
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции
Поправки к МСФО (IAS) 12	Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2

Вышеперечисленные изменения в стандартах и интерпретациях не оказали существенного влияния на раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

4 Существенные суждения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Прим. 2, Руководство должно раскрыть информацию о суждениях, оценках и допущениях в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

4.1 Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные суждения помимо тех, где существует неопределенность в оценках (Прим. 4.2), которые Руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости внеоборотных активов на каждую отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения внеоборотных активов с даты последнего тестирования, 31 декабря 2022 года. По результатам проведенного анализа были выявлены индикаторы обесценения, связанные с неблагоприятными из-за геополитической ситуации экономическими и правовыми условиями, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также высокой волатильностью курса доллара США к рублю. Результаты теста на обесценение приведены в Прим. 7.

Оставшийся срок полезного использования основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 6).

Группа владеет лицензиями на добычу калийной, магниевой и каменной солей, которые в прошлом неоднократно продлевались за пределы изначальных сроков окончания их действия. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых на основе прогнозных запасов руды.

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств и запасов полезных ископаемых превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что в будущем лицензии будут дополнительно возобновлены в установленном порядке по незначительной стоимости. Любые изменения этого предположения могут существенно повлиять на будущие суммы амортизации и балансовую стоимость активов.

4.2 Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Оценочное обязательство по заполнению пустот

В раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы отражено начисленное оценочное обязательство Группы по закладке выработанных пустот на рудоуправлениях в г. Соликамске, а также БКПРУ-2 и БКПРУ-4 (Прим. 14).

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с работами по заполнению пустот, вызвана следующими исходными данными:

- оценка срока окончания работ;
- требуемый объем будущих работ по заполнению пустот может зависеть от фактической ситуации на месторождении и рудниках. Руководство полагает, что принятые Группой юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот, согласованному с органами Ростехнадзора Российской Федерации;
- будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и уровня цен. Руководство использует долгосрочные прогнозы по затратам на закладку, обновляя их ежегодно;
- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации;
- ставки дисконтирования, основанные на процентных ставках государственных облигаций.

Основные допущения, используемые в расчете оценочного обязательства, приведены в Прим. 14.

Оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов

Группа отразила оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов (Прим. 14), которое будет исполнено в конце ожидаемого срока службы рудников, и по которому требуются оценочные суждения в течение длительного периода времени.

Экологическое законодательство, нормативные требования и интерпретация нормативных требований государственными органами, а также обстоятельства, влияющие на деятельность Группы, могут меняться, при этом любое такое изменение может привести к существенным изменениям в текущих планах горных работ Группы.

Сумма признанного в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на оценочных расчетах (в наилучшей расчетной оценке) затрат по исполнению обязательств, учитывая природу, объем и срок текущих и будущих восстановительных работ и методов ликвидации в соответствии с текущим экологическим законодательством и нормативными требованиями. Существует вероятность, что окончательная сумма расходов будет отличаться и что изменения в указанных оценочных расчетах существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценка стоимости обязательств по списанию объектов основных средств зависит от разработки приемлемых (с экологической точки зрения) планов ликвидации и планов на период после ликвидации. По каждой площадке для разработки конкретных планов, соответствующих законодательству Российской Федерации, Группа использует надлежащие технические ресурсы и задействует внутренних консультантов из научного института АО «ВНИИ Галургии».

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Основная неопределенность связана с определением конкретных периодов и сумм платежей, связанных с ликвидацией объектов основных средств, и следующими исходными данными:

- оценка срока деятельности рудников;
- требуемый объем будущих восстановительных работ зависит от фактической экологической ситуации. Руководство считает, что юридические обязательства по выведению подземного и поверхностного комплекса из эксплуатации соответствуют условиям лицензий;
- будущие затраты на работы по ликвидации активов зависят от технологии и стоимости необходимых ресурсов, а также от уровня инфляции в Российской Федерации;
- ставки дисконтирования, основанные на процентных ставках государственных облигаций.

Основные допущения, используемые в расчете оценочного обязательства, приведены в Прим. 14.

Ожидаемые кредитные убытки

Ввиду осложнившейся геополитической ситуации Группа находится в среде высокой неопределенности в отношении возмещаемости финансовых активов, оцениваемых по модели ожидаемых кредитных убытков. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: сумма, подверженная риску, срок действия инструмента, значительное изменение кредитного риска и вероятность дефолта (Прим. 2). Группа регулярно проверяет и подтверждает исходные данные для оценки в целях своевременного отражения стоимости финансовых активов, оцениваемых по модели ожидаемых кредитных убытков, которую руководство Группы ожидает возместить (Прим. 9, 11).

5 Информация по сегментам

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются Генеральному директору Компании, который является ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности.

В Группе существует два отчетных сегмента:

- сегмент «Собственная продукция» включает в себя добычу, производство и реализацию произведенных калийных и комплексных удобрений. Выручка данного сегмента включает в себя также выручку по оказанию транспортных услуг по доставке собственной продукции;
- сегмент «Товары для перепродажи» включает в себя закупку и реализацию азотных, фосфорных и прочих удобрений. Выручка данного сегмента включает в себя также выручку по оказанию транспортных услуг по доставке товаров для перепродажи.

Финансовая информация, предоставляемая Генеральному директору, основывается на управленческой отчетности, составленной по принципам МСФО.

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

- выручка;
- выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф, аренду вагонов и затрат по перевалке;
- операционная прибыль / (убыток);
- денежные капитальные вложения без НДС.

Активы и обязательства отдельного сегмента не рассматриваются Генеральным директором для оценки результатов деятельности, поэтому они не раскрываются в данном Примечании.

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Анализ результатов деятельности отчетных сегментов за 1-е полугодие 2023 года представлен ниже:

	Прим.	Собственная продукция	Товары для перепродажи	Итого
Выручка	15	108 713	36 779	145 492
Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	15, 17	92 536	32 537	125 073
Операционная прибыль		47 623	294	47 917
Денежные капитальные вложения без НДС		21 241	-	21 241

Анализ результатов деятельности отчетных сегментов за 1-е полугодие 2022 года представлен ниже:

	Прим.	Собственная продукция	Товары для перепродажи	Итого
Выручка	15	182 283	34 761	217 044
Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	15, 17	161 942	32 607	194 549
Операционная прибыль / (убыток)		120 322	(5 120)	115 202
Денежные капитальные вложения без НДС		14 583	-	14 583

6 Основные средства

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации и обесценения основных средств за период представлено ниже:

	Прим.	2023	2022
Первоначальная стоимость			
На 1 января		389 785	351 197
Поступления		27 115	14 405
Выбытия		(1 871)	(1 646)
Изменение оценочного обязательства	14	(1 084)	3 891
Признание актива, относящегося к оценочному обязательству, связанному с ликвидацией активов	14	9	17
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		1 315	-
На 30 июня		415 269	367 864
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января		(166 745)	(144 989)
Амортизация		(12 333)	(13 019)
Выбытия		1 610	1 594
Обесценение	19	(21)	(73)
На 30 июня		(177 489)	(156 487)
Балансовая стоимость			
На 1 января		223 040	206 208
На 30 июня		237 780	211 377

Распределение начисленной амортизации основных средств за отчетный период представлено в таблице:

Распределение амортизации за период	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Себестоимость продаж	16	8 142	9 020
Амортизация в изменении остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		254	(1 614)
Коммерческие расходы	17	627	865
Общие и административные расходы	18	527	537
Прочие операционные расходы	19	2 164	1 970
Итого амортизация в отчете о прибыли или убытке		11 714	10 778
Амортизация в изменении остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(254)	1 614
Капитализировано в составе незавершенного строительства		873	627
Итого амортизация, капитализированная в активах		619	2 241
Итого амортизация основных средств		12 333	13 019

6 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных необесцененных основных средств составляла 25 387 млн руб. и 24 293 млн руб., соответственно.

Сумма капитализированных процентов и убытков по курсовым разницам, включенная в стоимость незавершенного строительства, представлена ниже:

	1-е полугодие	
	2023	2022
Капитализированные затраты по займам		
Капитализированные процентные расходы	2 480	1 104
Капитализированные убытки по курсовым разницам	718	760
Итого капитализированные затраты по займам	3 198	1 864

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 1-м полугодии 2023 года, равную 5,64% (1-е полугодие 2022 года: 2,84%).

7 Гудвил

Гудвил в основном относится к операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнесов с Группой Сильвинит, и был распределен на ЕГДС – ПАО «Уралкалий». Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного Руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДС.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести к возможному обесценению гудвила, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок.

Руководство Группы использует прогнозные потоки денежных средств со сроком прогнозирования до 2040 года, так как этот срок определен Руководством Группы в качестве приемлемого горизонта планирования. Период добычи продолжительностью более пяти лет установлен исходя из объема извлекаемой руды, доступной для добычи, которую Группа может добывать более пяти лет.

Допущения, используемые для расчета ценности использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице ниже:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обменный курс руб./доллар США (до 2040 года)	от 80,9 до 115,1	от 70,0 до 102,1
Долгосрочные темпы роста цен реализации	4,0%	4,0%
Долларовая средневзвешенная стоимость капитала	13,4%	8,93%
Долгосрочная ставка инфляции в России	4,0%	4,0%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие 2023 года.

8 Запасы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция	16 702	16 872
Сырье и материалы, запасные части	9 733	7 593
Товары для перепродажи	2 605	744
Незавершенное производство	257	166
Прочие запасы	356	396
Итого запасы	29 653	25 771

Указанные выше суммы включают резерв под обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи, который был начислен в связи с планируемой безвозмездной передачей данных запасов в качестве благотворительной помощи нуждающимся странам Африки, в размере 4 394 млн руб. (31 декабря 2022 года: 5 217 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	75 686	39 583
Прочая дебиторская задолженность	4 110	3 446
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(12 497)	(9 780)
Итого финансовая дебиторская задолженность	67 299	33 249
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	1 914	2 321
Прочие налоги к возмещению	29	20
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	4	4
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1 947	2 345
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	69 246	35 594

Движение по резерву по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2023		2022	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(8 358)	(1 422)	(250)	(305)
Начисление резерва	(456)	(135)	(2 558)	(688)
Восстановление резерва	122	63	30	28
Использование резерва	2	-	1	-
Курсовые разницы	(2 033)	(280)	18	8
На 30 июня	(10 723)	(1 774)	(2 759)	(957)

10 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе производных финансовых инструментов отражены активы и обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

	Группа осуществляет платежи	Группа получает платежи	Дата сделки	Дата истечения срока	Номинальная сумма	
					30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Валютно- процентные свопы	в долларах США	в рублях	2020	2025	154 млн долл. США (10 000 млн руб.)	154 млн долл. США (10 000 млн руб.)
	по фиксированной ставке	по фиксированной ставке	2018	2023	-	112 млн долл. США (7 000 млн руб.)
	в китайских юанях	в рублях	2023	2026	877 млн юаней (10 000 млн руб.)	-
Процентные свопы	в долларах США	в долларах США по плавающей ставке,	2020	2025	284 млн долл. США (24 744 млн руб.)	358 млн долл. США (25 214 млн руб.)
	по фиксированной ставке	ноль, если ставка отрицательная	2020	2023	-	141 млн долл. США (9 948 млн руб.)
	в Евро	в Евро по плавающей ставке, ноль, если ставка отрицательная	2019	2024	186 млн Евро (17 722 млн руб.)	288 млн Евро (21 787 млн руб.)

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

10 Производные финансовые инструменты (продолжение)

В раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам	325	130
Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам	2 282	2 808
Итого активы по производным финансовым инструментам	2 607	2 938
Обязательства		
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	-	(1 315)
Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(5 045)	(2 575)
Итого обязательства по производным финансовым инструментам	(5 045)	(3 890)

11 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках		
- в долларах США	12 591	7 362
- в рублях	10 228	18 678
- в китайских юанях	1 057	18 879
- в евро	672	486
- в прочей валюте	211	172
Срочные депозиты		
- в китайских юанях	2 237	14 793
- в долларах США	1 216	1 076
- в рублях	785	1 256
- в реалах	499	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	29 496	62 702
Денежные средства с ограничением использования		
- в долларах США	20 552	23 113
- в евро	235	769
- в прочей валюте	2	2
Итого денежные средства с ограничением использования	20 789	23 884

В результате введения санкционных ограничений в 2022 году ряд иностранных банков блокировали или существенно ограничивали использование денежных средств Группы. По состоянию на 30 июня 2023 года общая сумма ограниченных к использованию денежных средств Группы составила 20 789 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – 23 884 млн руб.) с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 201 млн руб. Группа не начисляла существенный резерв по ожидаемым кредитным убыткам на денежные средства с ограничением использования, так как данные средства поступили в счет оплаты по договорам с покупателями, ранее заложенным по соглашениям о предэкспортном финансировании и по согласованию с кредиторами и с разрешения европейского и британского регулирующих органов могут быть потенциально использованы в счет погашения задолженности Группы по синдицированным предэкспортным кредитам (Прим.13), остальная часть средств может быть использована для оплат по согласованию с местными регуляторами.

12 Капитал

Дивиденды. 22 июня 2023 года внеочередное общее собрание акционеров Компании приняло решение выплатить дивиденды по привилегированным акциям по результатам первого квартала 2023 года из нераспределенной прибыли прошлых лет, отраженной по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по российским стандартам бухгалтерского учета, в размере 1 503.33 руб. на одну привилегированную акцию в общей сумме 45 100 млн руб., на собрании было также принято решение дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать. На 30 июня 2023 года сумма объявленных дивидендов по привилегированным акциям была отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

13 Кредиты и займы

В таблице ниже представлена классификация кредитов и займов на краткосрочные и долгосрочные на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Краткосрочные кредиты и займы	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	231 948	212 102
Банковские кредиты в китайских юанях с фиксированной процентной ставкой	4 299	-
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	45 092	37 306
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	5 175	11 615
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, размещенных на Ирландской фондовой бирже	43 585	35 187
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Московской бирже	687	15 758
Краткосрочные обязательства по аренде	289	283
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	331 075	312 251
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	-	11 564
Займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	2 662	2 065
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	-	513
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	112 691	-
Банковские кредиты в китайских юанях с фиксированной процентной ставкой	20 513	-
Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	29 976	29 969
Долгосрочные обязательства по аренде	1 125	1 027
Итого долгосрочные кредиты и займы	166 967	45 138
Итого кредиты и займы	498 042	357 389

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Компания имеет невыбранные кредитные лимиты по заключенным и находящимся на финальной стадии заключения кредитным соглашениям в объеме, достаточном для погашения задолженности перед кредиторами и полностью покрывающем дефицит оборотного капитала (Прим. 2).

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты, за исключением отдельных ковенантов и ряда просроченных платежей по синдицированным предэкспортным кредитам в связи с:

- 1) введением иностранными государствами различных ограничений; и
- 2) действиями (бездействиями) Кредитного агента, который находится в юрисдикции иностранного государства, в том числе блокировку Кредитным агентом денежных средств Группы, предназначенных для погашения задолженности по синдицированным кредитам.

На 30 июня 2023 года в связи с обстоятельствами, описанными выше, несмотря на отсутствие требований о досрочном погашении кредитов и займов, в соответствии с требованиями МСФО, Компания отразила долгосрочную часть кредитов и займов в размере 127 927 млн руб. в составе краткосрочных кредитов и займов в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении (на 31 декабря 2022 года – 155 137 млн руб.).

В 1-м полугодии 2023 года Кредитный агент получил разрешения от местного регулирующего органа, которые, по мнению Кредитного агента, требуются ему для обслуживания синдицированных предэкспортных кредитов. Компания продолжает предпринимать все возможные меры и совместно с Кредитным агентом и другими кредиторами работает над изменением кредитной документации с тем, чтобы учесть текущую ситуацию, а также произошедшие в 2022 году изменения российского законодательства, и возобновить обслуживание синдицированных предэкспортных кредитов. В том числе 19 июня 2023 года Группа подписала с Кредитным агентом, действующим от имени кредиторов, письмо, позволяющее списать заблокированные денежные средства с залоговых счетов в счет погашения задолженности перед иностранными кредиторами после прямого погашения в пропорциональной сумме задолженности перед российскими кредиторами по договору синдицированного предэкспортного финансирования, заключенного в 2018 году. В июне 2023 года денежные средства в размере 9 332 млн руб. (109 млн долл. США) были использованы в счет частичного погашения данной задолженности.

По остальным кредитам и займам Группа осуществляла платежи по графику.

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

14 Оценочные обязательства

	Заполне- Прим. ние пустот	Ликви- дация активов	Пересе- ление	Затоп- ление рудника	Рекуль- тивация	Прочие резервы	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	19 616	14 860	771	436	229	10	35 922
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6	2 320	1 571	-	-	-	3 891
Изменение в оценке оценочного обязательства	-	(33)	-	167	41	-	175
Начисление оценочного обязательства	-	17	-	-	-	510	527
Использование оценочного обязательства	(2 773)	(44)	(481)	(48)	(3)	(2)	(3 351)
Поправка приведенной стоимости	806	614	5	18	9	-	1 452
Краткосрочные обязательства	6 911	132	295	109	60	518	8 025
Долгосрочные обязательства	13 058	16 853	-	464	216	-	30 591
Остаток на 30 июня 2022 года	19 969	16 985	295	573	276	518	38 616
Остаток на 1 января 2023 года	22 799	14 407	334	449	139	4 146	42 274
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6	(696)	(388)	-	-	-	(1 084)
Изменение в оценке оценочного обязательства	-	(174)	-	(6)	-	-	(180)
Начисление / (восстановление) оценочного обязательства, нетто	-	9	8	-	-	(46)	(29)
Использование оценочного обязательства	(3 285)	(58)	(340)	(45)	-	(144)	(3 872)
Поправка приведенной стоимости	989	652	6	18	6	-	1 671
Убыток по курсовым разницам, нетто	-	-	-	-	-	346	346
Краткосрочные обязательства	6 650	510	8	107	42	4 302	11 619
Долгосрочные обязательства	13 157	13 938	-	309	103	-	27 507
Остаток на 30 июня 2023 года	19 807	14 448	8	416	145	4 302	39 126

Ключевые допущения, использованные при оценке величины оценочных обязательств, приведены ниже:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Безрисковые ставки	7,7% - 12,0%	7,2% - 11,0%
Ожидаемые сроки погашения обязательства	2023 – 2057	2023 – 2056
Ожидаемый долгосрочный уровень инфляции в РФ	4,0%	4,0%

15 Выручка

	1-е полугодие	
	2023	2022
Хлористый калий	60 958	96 378
Хлористый калий (гранулированный)	36 299	69 443
Товары для перепродажи	36 779	34 761
Транспортные услуги по реализации калия	6 392	11 955
Прочая выручка	5 064	4 507
Итого выручка	145 492	217 044

16 Себестоимость продаж

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Себестоимость готовой продукции			
Амортизация основных средств	6	8 142	9 020
Затраты на оплату труда		7 948	6 474
Материалы и компоненты		4 041	3 400
Топливо и энергия		2 781	2 550
Налог на добычу полезных ископаемых		2 142	2 254
Ремонт и техническое обслуживание		1 970	1 845
Амортизация лицензий		1 123	1 161
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		174	264
Прочие расходы		745	812
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции		1 440	(3 548)
Итого себестоимость готовой продукции		30 506	24 232
Стоимость товаров для перепродажи		31 370	35 170
Итого себестоимость продаж		61 876	59 402

Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 2 млн руб. включена в прочие расходы (за 1-е полугодие 2022 года: 4 млн руб.).

17 Коммерческие расходы

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Коммерческие расходы по готовой продукции			
Фрахт		8 165	12 245
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		7 123	7 367
Перевалка грузов		889	729
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		778	367
Затраты на оплату труда		708	639
Амортизация основных средств	6	537	785
Расходы по хранению на складах		344	59
Амортизация активов в форме прав пользования		21	21
Прочие расходы		2 173	2 532
Итого коммерческие расходы по готовой продукции		20 738	24 744
Расходы на реализацию товаров для перепродажи			
Фрахт		4 096	1 619
Перевалка грузов		146	535
Прочие расходы		545	191
Итого коммерческие расходы по реализации товаров для перепродажи		4 787	2 345
Итого коммерческие расходы		25 525	27 089

Амортизация основных средств в сумме 90 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (за 1-е полугодие 2022 года: 80 млн руб.). Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 10 млн руб. включена в расходы на перевалку грузов (за 1-е полугодие 2022 года: 10 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

18 Общие и административные расходы

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Затраты на оплату труда		3 762	4 280
Амортизация основных средств	6	527	537
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		371	322
Услуги связи и информационных технологий		306	255
Налоги кроме налога на прибыль		299	330
Охранные услуги		261	211
Материалы и топливо		178	164
Ремонт и техническое обслуживание		167	101
Амортизация нематериальных активов		131	156
Амортизация активов в форме прав пользования		85	65
Прочие расходы		1 027	1 125
Итого общие и административные расходы		7 114	7 546

19 Прочие операционные расходы

	Прим.	1-е полугодие	
		2023	2022
Амортизация основных средств	6	2 164	1 970
Расходы на социальную сферу и благотворительность		1 171	451
Обесценение дебиторской задолженности, денежных средств с ограничением использования и авансов выданных		611	3 219
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		43	65
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6	21	73
(Восстановление обесценения) / Обесценение предоплат за приобретение основных средств		(275)	346
Изменение оценочных обязательств, нетто	14	(218)	685
Прочие операционные расходы, нетто		161	1 282
Итого прочие операционные расходы, нетто		3 678	8 091

20 Финансовые доходы и расходы

		1-е полугодие			
		2023		2022	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
(Убыток) / Прибыль по курсовым разницам	-	(49 758)	49 409	-	
(Убыток) / Прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	-	(2 412)	5 808	-	
Процентные доходы / (расходы)	2 021	(10 253)	846	(4 776)	
Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто	-	(1 761)	-	(1 448)	
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы	-	(510)	-	(533)	
Расходы по аккредитивам	-	(269)	-	(27)	
Обесценение финансовых активов	-	(521)	-	(101)	
Прочие финансовые доходы / (расходы)	2	-	1	(1)	
Итого финансовые доходы / (расходы)	2 023	(65 484)	56 064	(6 886)	
Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто	-	(63 461)	49 178	-	

21 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 56 406 млн руб. (31 декабря 2022 года: 23 951 млн руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов Группы, за исключением облигационных займов, соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Справедливая стоимость облигационных займов в рублях соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, так как данные инструменты имеют рыночные котировки и активный рынок. Справедливая стоимость еврооблигаций соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости кредитов и займов за исключением облигационных займов была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом данных, ненаблюдаемых на рынке.

Оценка справедливой стоимости валютно-процентных и процентных свопов на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года осуществляется независимыми банками с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основании исходных данных (курсов валют, процентных ставок), установившихся на рынке, с учетом ненаблюдаемых корректировок, что соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже раскрыты финансовые активы и обязательства Группы, учитываемые по амортизированной стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости:

	Уровень	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Займы выданные (в т.ч. проценты к получению)	3	133 907	135 461	13 063	13 864
Итого		133 907	135 461	13 063	13 864

	Уровень	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы и обязательства по аренде	3	423 794	416 351	276 475	276 653
Облигации, котируемые на Московской бирже	1	30 663	29 520	45 727	44 340
Облигации, размещенные на Ирландской фондовой бирже	2	43 585	40 131	35 187	31 934
Итого		498 042	486 002	357 389	352 927

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, денежных средств с ограничением в использовании, торговой и прочей финансовой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно была равна их справедливой стоимости.

23 События после отчетной даты

В июле 2023 года объявленные дивиденды по привилегированным акциям были выплачены (Прим. 12).

В июле – августе 2023 года Группа выбрала 34,1 млрд руб. в рамках подписанных кредитных соглашений с российскими банками.