

**Публичное акционерное общество
«Южно – Уральский никелевый
комбинат»**

**Обобщенная консолидированная
финансовая отчетность за 2023 год с
заключением независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год.....	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год.....	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	9

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год, из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» (ОГРН 1025601931410) и его дочерней компании (далее – Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с правилами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от «17» апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Примечанием 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Публичного акционерного общества «Комбинат Южуралникель»
за 2023 год

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Потрусова Елена Ивановна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804) _____ (подпись)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9Б
ОРНЗ 11906106131

17.04.2024

ПАО «Комбинат Южуралникель»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями		298 214	56 515
Себестоимость продаж		(333 479)	(84 658)
Валовая прибыль		(35 265)	(28 143)
Коммерческие и сбытовые расходы		(19 431)	(2 200)
Административные и прочие операционные расходы	4	(177 201)	(185 772)
Налоги, кроме налога на прибыль		(7 507)	(1 071)
Прочие операционные доходы	5	133 365	78 335
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(746)	81
Обесценение внеоборотных активов, нетто		(385 259)	(232 013)
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(456 779)	(342 640)
Операционный убыток		(492 044)	(370 783)
Положительные курсовые разницы, нетто		–	25
Финансовые доходы	6	511 087	647 975
Финансовые расходы	6	(71 285)	(57 904)
Прочие доходы		1 577	545
Прочие расходы		(803)	(496)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		440 576	590 145
(Убыток) прибыль до налогообложения		(51 468)	219 362
Расходы по налогу на прибыль	13	(71 688)	(81 611)
(Убыток) прибыль		(123 156)	137 751
Итого совокупный (расход) доход за вычетом налогов		(123 156)	137 751
(Убыток) прибыль на акцию	15		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		599 737	599 737
(Убыток) прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		(205,35)	229,69

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Внеоборотные финансовые активы		4 746 866	8 447 064
Итого внеоборотные активы		4 746 866	8 447 064
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	51 990	17 511
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	34 621	16 756
Прочие оборотные активы		22 511	41 896
Денежные средства и их эквиваленты	9	994	227
Итого оборотные активы		110 116	76 390
Итого активы		4 856 982	8 523 454
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	15	600	600
Нераспределенная прибыль		3 914 852	7 642 975
Итого капитал		3 915 452	7 643 575
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам аренды	10	449 139	369 801
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		—	—
Оценочные обязательства	12	237 819	276 304
Итого долгосрочные обязательства		686 958	646 105
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам аренды	10	5 775	9 085
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	217 991	185 729
Авансы полученные		707	246
Налог на прибыль к уплате		235	3 703
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		6 474	7 365
Оценочные обязательства	12	23 390	27 646
Итого краткосрочные обязательства		254 572	233 774
Итого обязательства		941 530	879 879
Итого капитал и обязательства		4 856 982	8 523 454

А.В. Зарков
Генеральный директор

17.04.2024



Н.С. Сливка
Главный бухгалтер

ПАО «Комбинат Южуралникель»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	15	600	7 505 224	7 505 824
Прибыль		-	137 751	137 751
На 31 декабря 2022 г.	15	600	7 642 975	7 643 575
Убыток		-	(123 157)	(123 157)
Эффект от признания займов выданных под общим контролем по справедливой стоимости		-	(3 604 966)	(3 604 966)
На 31 декабря 2023 г.	15	600	3 914 852	3 915 452

ПАО «Комбинат Южуралникель»
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток) прибыль		(123 157)	137 751
<i>Корректировки</i>			
Обесценение внеоборотных активов		385 259	232 013
Положительные курсовые разницы, нетто		-	(25)
Финансовые (доходы) расходы, нетто	6	(439 802)	(590 071)
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков		(73 427)	(51 374)
Прибыль от выбытия внеоборотных активов		(17 910)	(21 806)
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	7	77 737	35 734
Прочее		1 070	(304)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала:</i>			
Товарно-материальные запасы		(112 216)	(43 476)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(27 658)	(5 814)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(20 970)	59 488
Налоги к уплате и прочие обязательства		70 939	82 324
Прочие активы		20 051	(36 939)
Налог на прибыль уплаченный		(75 298)	(88 803)
Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности		(335 382)	(291 302)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		574 159	370 867
Проценты полученные		31 955	-
Поступления от реализации основных средств		26 592	11 660
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(252 006)	(110 178)
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		380 700	272 349
Движение денежных средств от по финансовой деятельности:			
Проценты уплаченные		(28 126)	(18 640)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(16 425)	(3 090)
Возврат переплаты по договорам аренды	10	-	40 729
Чистое расходование и поступление денежных средств по финансовой деятельности		(44 551)	18 999
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		-	(3)
Чистое увеличение денежных средств		767	43
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9	227	184
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	994	227

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Южно-Уральский никелевый комбинат» (далее – Компания) образовано 22 января 1993 года.

Место нахождения Компании: Россия, 462402, Оренбургская обл., г. Орск, ул. При заводская, 1.

Компания и ее дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы связана с выпуском и реализацией готовой продукции, оказанием услуг промышленного и непромышленного характера

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена к выпуску 17 апреля 2024 г.

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация о сделках эмитента, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.
- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.
- Информация о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.
- Информация о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.
- Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.
- Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).

- Информация о финансовых вложениях эмитента.
- Информация о споре, связанном с созданием эмитента, управлением им или участием в нем.
- Информация о сегментах деятельности эмитента.
- Информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.

Руководством Группы принято решение не публиковать консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленную Группой в соответствии с МСФО.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Все суммы, раскрываемые в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное.

Основа консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода Группы. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из обобщенной консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала дочернего предприятия, а возникшие в результате прибыль или убыток отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Любые оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

(a) Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(b) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поступления денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок за вычетом соответствующих расходов рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых операций по признанию выручки по договорам с покупателями:

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа).

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Группа передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

(с) Лицензии на добычу полезных ископаемых

Деятельность Группы осуществляется на территории России. Принадлежащая Группе лицензия на добычу силикатных никель-кобальтовых руд относится к третьему участку Буруктальского месторождения, который расположен на пяти участках земли, один из которых находится в собственности Публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат», все прочие находятся в собственности Оренбургской области. Имеющаяся у Группы лицензия будет действовать до конца 2028 года. Руководство намерено в дальнейшем продлевать лицензию на добычу силикатных никель-кобальтовых руд несмотря на то, что добыча руды пока приостановлена.

Лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу начислений пропорционально добыче исходя из объема доказанных и вероятных запасов соответствующего участка недр.

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в разделе 3 (h) учетной политики.

(d) Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по займам и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы на замену капитализируются. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию и рекультивацию актива после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания в отношении соответствующего оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчастей, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Добывающие активы представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенного месторождения, и при полном истощении запасов такого месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

В некоторых случаях дальнейшая разработка месторождения может быть сопряжена со вскрышными работами в размере, сопоставимом с объемом работ, выполненных на этапе разработки месторождения. В подобных случаях затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, капитализируются по аналогии с затратами, понесенными на этапе разработки месторождения.

При вводе добывающих активов в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки

полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение расчетных сроков использования месторождений. Капитализированные затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, также амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи в соответствии с этапом добычи и резервами, к которым они относятся.

Решение о ликвидации, уменьшении или увеличении масштабов использования конкретного месторождения зависит от многих факторов, включая общие и конкретные оценки запасов полезных ископаемых, ожидаемые в будущем цены на полезные ископаемые, ожидаемые затраты на разработку и эксплуатацию действующих месторождений, сроки истечения лицензий на добычу полезных ископаемых, а также вероятность продолжения Группой разведочных работ на месторождениях. Исходя из результатов, полученных по окончании каждого этапа программы разведочных работ, участки, не являющиеся рентабельными с точки зрения добычи, переоцениваются для определения степени целесообразности дальнейших разведочных работ и адекватности оценки их балансовой стоимости. Возможность возмещения указанных затрат зависит от обнаружения и разработки коммерческих запасов полезных ископаемых или продажи компаний, владеющих правами на добычу полезных ископаемых.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибыли или убытка по мере их возникновения.

Основные средства, за исключением добывающих активов, амортизируются с использованием линейного метода амортизации. После продажи или иного выбытия активов стоимость их приобретения или создания, а также соответствующая накопленная амортизация более не отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, а прибыль или убыток отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Годы
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

Амортизация добывающих активов начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(е) Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно списываются на расходы в течение срока аренды. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 53 лет).

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

(f) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием

допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

(g) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение. Элементы затрат включают в себя прямые затраты на материалы, трудозатраты и производственные накладные расходы.

Стоимость сырья оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению товарно-материальных запасов.

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя стоимость сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

(h) Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые

включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

В случае с добывающей деятельностью будущие денежные потоки определяются на основе оценок извлекаемых полезных ископаемых, которые будут получены, исходя из доказанных и вероятных запасов, цен на полезные ископаемые (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и других связанных с ними факторов), уровней добычи, затрат на капитальные вложения и рекультивацию, которые во всех случаях базируются на моделях горных работ, подготовленных инженерами Группы.

Убытки от обесценения признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы (за исключением гудвила), по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

1. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. Для классификации и оценки финансового актива

по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Последующая оценка

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в основном, если:

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается

резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
 - покупатель обанкротился;
 - возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

2. Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, которая первоначально признается по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые обязательства Группы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки

включается в качестве финансовых расходов в обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3. Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(j) Денежные средства и их эквиваленты

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

(к) Оценочные обязательства

Общие сведения

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих

средств Группы на момент выполнения соответствующих работ. Работы по рекультивации и ресторации обычно проводятся в конце производственного цикла каждого участка.

Расходы на ликвидацию и рекультивацию будут понесены Группой в процессе эксплуатации или в конце срока эксплуатации определенных сооружений и месторождений. Группа оценивает оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/окружающей среды на месте разработки месторождения. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства/разработки месторождения, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих добывающих активов.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» (далее – «МСФО (IAS) 16»).

Если уменьшение суммы оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому относится оценочное обязательство, любая величина превышения признается непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

Изменения прогнозируемых затрат на ликвидацию и рекультивацию, относящихся к участкам, эксплуатация которых прекращена, признаются непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(I) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства Российской Федерации. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты ее материнского и дочернего предприятий будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – «МСФО (IAS) 12») и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «МСФО (IAS) 37»). Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

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

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

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

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, так как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения.

(m) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка обобщенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в

соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

В частности, Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости актива требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж и добычи, цены реализации (металлургическая продукция) и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Оценочные обязательства по судебным искам

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 12).

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует оценочные обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением фазы добычи, использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенным образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму оценочного обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 12).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 8, 9).

Определение чистой возможной цены продажи товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной цены продажи (Примечание 7). Оценка чистой возможной цены продажи готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Группа не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных

средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного Группой, отличается от её функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отчисления и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами в России. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

(n) Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января

2023 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

(о) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Группа ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов: Ограничение конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

4. Административные и прочие операционные расходы

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Офисные и эксплуатационные расходы	69 404	64 405
Расходы на содержание законсервированных объектов	52 742	71 519
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	42 352	40 456

Расходные материалы	3 164	2 690
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	1 876	3 042
Прочее	7 663	3 660
Итого	177 201	185 772

5. Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Изменение резерва на рекультивацию	73 367	51 483
Доход от модификации договоров аренды	26 260	-
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	17 910	21 806
Доходы от аренды	11 692	4 799
Прочее	4 136	247
Итого	133 365	78 335

6. Финансовые доходы и расходы

	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по предоставленному финансированию	511 087	647 975
Итого финансовые доходы	511 087	647 975
	2023 г.	2022 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде	40 994	31 202
Пени и штрафы по просроченным хозяйственным договорам	9	6
Итого финансовые расходы по хозяйственным договорам и договорам аренды	41 003	31 208
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	30 282	26 696
Итого финансовые расходы	71 285	57 904

7. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и прочие материалы	26 094	17 511
Готовая продукция, товары для перепродажи и незавершенное производство	25 896	-
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи	51 990	17 511

В 2023 году 77 737 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов по списанию товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи. В 2023 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 333 479 тыс. руб. (2022 год: 84 658 тыс. руб.).

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	32 484	15 375
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(952)	(204)
Итого торговая дебиторская задолженность	31 532	15 171
Прочая дебиторская задолженность	3 768	3 019
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(679)	(1 434)

Итого прочая дебиторская задолженность	3 089	1 585
Итого дебиторская задолженность	<u>34 621</u>	<u>16 756</u>

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	30 970	(130)	15 191	(21)
30 дней или менее	551	(87)	-	-
31-60 дней	233	(86)	1	-
61-90 дней	168	(86)	-	-
91-180 дней	259	(259)	-	-
181-365 дней	120	(120)	-	-
Более года	183	(184)	183	(183)
Итого торговая дебиторская задолженность	32 484	(952)	15 375	(204)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 31 декабря 2022 г.	<u>1 638</u>
Восстановление	(7)
Использование	-
На 31 декабря 2023 г.	<u>1 631</u>

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	994	231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(4)
Итого денежные средства и их эквиваленты	994	227

10. Аренда

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

	<u>Земля</u>
На 1 января 2022 г.	-
Поступления активов в форме права пользования	397
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	32 207
Обесценение	(32 604)
На 31 декабря 2022 г.	-
Поступления активов в форме права пользования	8 297
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	71 362

Начисленная амортизация	
Обесценение	(79 660)
На 31 декабря 2023 г.	-

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

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на 1 января	378 886	296 081
Поступления в результате признания новых договоров	8 297	397
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	71 362	32 207
Расходы по процентам	40 994	31 202
Арендные платежи	(44 625)	(21 730)
Возврат переплаты по договорам аренды	-	40 729
Обязательства по аренде на 31 декабря	454 914	378 886

В 2022 году переплата по арендным платежам, осуществленная в 2021 году, была частично возвращена на расчетный счет Группы. Сумма возврата переплаты по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 40 729 тыс. руб.

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составила 44 625 тыс. руб. и 21 730 тыс. руб. соответственно.

11. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Группа подвержена риску ликвидности и кредитному риску. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

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

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2023 г.							
Обязательства по договорам аренды	5 626	50 262	50 262	50 262	49 469	1 939 384	2 145 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 083	101 951	-	-	-	-	209 034
			Срок погашения				

ПАО «Комбинат Южуралникель»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.							
Обязательства по договорам аренды	7 408	32 957	32 957	32 957	32 957	1 167 138	1 306 374
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 866	136 810	-	-	-	-	166 676

Кредитный риск

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

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) и с инвестиционной деятельностью в отношении займов выданных).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	994	227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 621	16 756
Прочие финансовые активы, в т.ч.	4 746 866	8 447 064
-Займы выданные	4 746 866	8 447 064
Итого	4 782 481	8 464 047

12. Оценочные обязательства

	Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию	Оценочные обязательства по судебным искам	Оценочные обязательства на выплату налогов, кроме налога на прибыль	Итого
На 1 января 2023 г.	291 684	-	12 266	303 950
Начислено	-	336	4 760	5 096
Использовано	-	-	-	-
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(73 360)	-	-	(73 360)
Восстановление неиспользованных сумм	-	-	(4 760)	(4 760)
Амортизация дисконта	30 283	-	-	30 283
На 31 декабря 2023 г.	248 607	336	12 266	261 209
Краткосрочная часть	10 788	336	12 266	23 390
Долгосрочная часть	237 819	-	-	237 819

13. Налог на прибыль

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

	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	72 338	80 649
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль	(650)	962
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	71 688	81 611

В 2022-2023 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли согласно российскому законодательству

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
(Убыток) прибыль до налогообложения	(73 007)	219 362
Экономия (расход) по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	14 601	(43 872)
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль	650	(962)
Непризнанный налоговый актив по возникшим временным разницам	(83 851)	(36 751)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(3 088)	(26)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере -98,2% (2022: 37,2%) расход по налогу на прибыль	(71 688)	(81 611)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составила 484 742 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 398 130 тыс. руб.). Данные временные разницы преимущественно относятся к обесцененным внеоборотным активам.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	150 157	69 725
Кредиторская задолженность по основным средствам	51 294	96 594
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	16 540	19 053
Прочая кредиторская задолженность	-	357
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	217 991	185 729

15. Обыкновенные акции

Уставный капитал Компании состоит 599 737 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Компания вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут объявляться только из прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Группы по РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

16. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.