

**Публичное акционерное общество
«Уральская кузница»
ОБОБЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ С
ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ
ОБОБЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	9

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Уральская кузница»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год, 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 «Уральская кузница» (ОГРН 1027401141240) 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 консолидированная 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 «11» 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».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной 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

«11» апреля 2024 г.

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	4	21 767 208	21 338 146
Себестоимость продаж		(14 460 175)	(15 764 141)
Валовая прибыль		7 307 033	5 574 005
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 204 339)	(1 112 427)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10	(188 623)	(43 727)
Налоги, кроме налога на прибыль		(33 691)	(38 725)
Административные и прочие операционные расходы	5	(607 057)	(914 628)
Прочие операционные доходы	6	260 883	42 081
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(1 772 827)	(2 067 426)
Операционная прибыль		5 534 206	3 506 579
Финансовые доходы	7	2 561 156	2 569 209
Финансовые расходы	7	(249 849)	(457 437)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(13 076)	(106 929)
Прочие доходы и расходы (нетто)		7 857	
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		2 306 088	2 004 843
Прибыль до налогообложения		7 840 294	5 511 422
Расход по налогу на прибыль	17	(1 691 050)	(663 593)
Прибыль		6 149 244	4 847 829
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		6 150 183	4 850 776
Неконтролирующие доли участия		(939)	(2 947)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	15	8 982	726
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		6 158 226	4 848 555
Итого совокупный доход (убыток), приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		6 159 165	4 851 502
Неконтролирующие доли участия		(939)	(2 947)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	20	547 761	547 761
Прибыль на акцию (в тысячах российских рублей на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		11,2	8,9

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1 467 891	1 197 399
Активы в форме права пользования	13	79 519	142 852
Нематериальные активы		856	504
Внеоборотные финансовые активы		40 295 599	33 714 127
Отложенные налоговые активы	17	-	59 852
		41 843 865	35 114 734
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	5 852 190	4 653 732
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 136 915	3 457 408
Авансовые платежи и предоплаты		2 340 837	222 460
Прочие активы		86 524	56 456
Денежные средства и их эквиваленты	11	432 546	2 171 932
		10 849 012	10 561 988
Итого активы		52 692 877	45 676 722
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	20	548	548
Накопленный прочий совокупный доход		18 425	9 443
Нераспределенная прибыль		44 789 210	38 639 027
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Уралкуз»		44 808 183	38 649 018
Неконтролирующие доли участия		(15 488)	(14 549)
Итого капитал		44 792 695	38 634 469
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам аренды	13	70 522	117 294
Пенсионные обязательства	15	35 825	41 389
Оценочные обязательства	16	145 400	371 827
Отложенные налоговые обязательства	17	153 086	6 330
		404 833	536 840
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	1 568 755	1 699 274
Обязательства по договорам аренды	13	15 989	22 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 355 195	1 562 560
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	19	504 155	997 352
Авансы полученные		3 894 035	2 182 623
Пенсионные обязательства	15	3 828	4 070
Оценочные обязательства	16	22 915	36 973
		7 495 349	6 505 413
Итого обязательства		7 900 182	7 042 253
Итого капитал и обязательства		52 692 877	45 676 722

Д.С. Мергенев
 Генеральный директор

11.04.2024



ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приходится на акционеров ПАО «Уралкуз»						
Прим.	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
	548	33 788 251	8 717	33 797 516	(11 602)	33 785 914
На 1 января 2022 г.						
Прибыль (убыток)	-	4 850 776	-	4 850 776	(2 947)	4 847 829
Прочий совокупный доход	-	-	726	726	-	726
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	726	726	-	726
15						
На 31 декабря 2023 г.	548	38 639 027	9 443	38 649 018	(14 549)	38 634 469
Прибыль (убыток)	-	6 150 183	-	6 150 183	(939)	6 149 244
Прочий совокупный доход	-	-	8 982	8 982	-	8 982
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	8 982	8 982	-	8 982
15						
На 31 декабря 2023 г.	548	44 789 210	18 425	44 808 183	(15 488)	44 792 695

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль		6 150 183	4 847 829
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		310 325	293 804
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		12 794	106 929
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль	17	206 608	(120 143)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		188 623	43 727
Прибыль от прощения, реструктуризации и списания торговой и прочей кредиторской задолженности	6	27 090	(7 016)
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	9	6 438	46 000
Убыток от списания внеоборотных активов		15 757	6 315
Прибыль от выбытия внеоборотных активов		(3 881)	16 342
Финансовые (доходы) расходы, нетто	7	(2 311 308)	(2 111 772)
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков		380	(11 206)
Результат пересчета обязательства на ликвидацию и рекультивацию		(282 307)	363 103
Прочее		(156)	(12 174)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 117 398	(1 702 888)
Товарно-материальные запасы		(1 204 896)	(877 933)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные		1 411 953	232 909
Авансы выданные и прочие активы		(2 177 439)	(175 397)
Налоги к уплате и прочие обязательства		989 294	1 187 597
Налог на прибыль уплаченный		(1 353 206)	(319 787)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		3 103 650	1 806 240
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		88 971	109 919
Поступления по займам выданным		1 069 651	1 230 081
Предоставление займов выданных		(5 178 900)	-
Поступления от реализации основных средств		3 881	1 433
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(467 710)	(256 359)
Чистое (расходование) поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 484 107)	1 085 074
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	4 240 000
Выплата кредитов и займов		(137 922)	(4 630 396)
Проценты уплаченные		(185 242)	(409 837)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(49 376)	(22 309)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(372 540)	(822 542)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		-	(9 323)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		13 611	(13 745)
Чистое (расходование) поступление денежных средств и их эквивалентов		(1 739 386)	2 045 704
Денежные средства на начало отчетного периода		2 171 932	126 228
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	2 171 932	126 228
Денежные средства на конец отчетного периода		432 546	2 171 932
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	432 546	2 171 932

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Уральская кузница», сокращенное наименование ПАО «Уралкуз» (далее по тексту – «Компания»), было образовано 12 апреля 1993 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: Российская Федерация, 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д.7.

Дочерним предприятием Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Каслинский завод архитектурно-художественного литья».

Компания и ее дочернее предприятие далее совместно именуется «Группа».

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена к выпуску 11 апреля 2024 г.

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе проаудированной 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 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

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.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, обобщенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

3. Существенные положения учетной политики

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

Группа представляет активы и обязательства в обобщенной 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;

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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) 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;

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

(с) 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 обобщенной 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 обобщенной 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. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по ее транспортировке. В таких договорах Группа учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору является переменным, Группа оценивает сумму возмещения, которую она будет вправе получить в обмен на передаваемые покупателю товары.

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» (далее – «МСФО (IFRS) 15») накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки.

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства РФ. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – МСФО (IAS) 37).

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 3 (h).

Актив по договору

Активы по договорам относятся к выручке, полученной за исполнение договора, в результате которого не создается актив, который может быть использован альтернативным образом, при этом имеется юридически закрепленное право на оплату обязательств, выполненных на дату исполнения. Таким образом, остатки по данному счету разнятся и зависят от количества заказов в процессе производства по данным договорам на конец года.

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в обобщенной 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).

Информация о существенных учетных суждениях, связанных с выручкой по договорам с покупателями, раскрыта в Примечании 3 (o).

(d) 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. Налоговая ставка и налоговое законодательство, применяемое для расчета данной суммы – это ставка и законодательство, действующее на отчетную дату.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в РФ. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты Группы 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. 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 какой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств только в случаях, если она имеет юридически защищенное право производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

(е) 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 заимствованиям 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 обобщенной 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.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитализированные затраты на самостоятельно созданные активы включают в себя затраты на материалы, прямые трудозатраты и прямые материально-производственные накладные расходы. В случае ведения строительных работ в течение длительного времени затраты, понесенные в связи с заимствованием средств, капитализируются. Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке не амортизируются до момента готовности законченных строительством или установленных объектов к использованию по назначению.

Основные средства 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
Прочее оборудование	2-15

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

(f) 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. 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:

Категория активов	Годы
Здания и сооружения	6-42
Машины и оборудование	3-4

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 15 лет до 43 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.

(g) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования, составляющего от двух до пяти лет, и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

(h) 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.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ПСД) 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД 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.

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.

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 включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, а также 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, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

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).

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 договорным активам. 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 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.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 14. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

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

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания данные финансовые инструменты 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 12).

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.

(iii) 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.

(i) Товарно-материальные запасы

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

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

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

(j) 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(к) 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.

(l) 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 оценочного обязательства, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство 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 ближайший год.

Группа оценивает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает оценочное обязательство 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 потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

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.

(m) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вознаграждений в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственные социальные фонды

В 2023 году Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ были объединены в Социальный Фонд России, в связи с чем введен единый страховой взнос с единым тарифом страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование) в следующих размерах:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30%;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%.

Единая предельная величина в 2023 году была установлена в размере 1 917 тыс. руб.

Отчисления Группы в Социальный Фонд России по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

(n) Неконтролирующие доли участия

Прибыль и прочий совокупный доход относятся на акционеров Компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

(o) Существенные учетные оценки, допущения и суждения

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 обобщенной 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, включая анализ чувствительности, где применимо, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

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 требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» (далее – МСФО (IAS) 8). Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Оценочные обязательства

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.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по РФ. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции. Подробная информация представлена в Примечании 15.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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 16).

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.

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 возможной цены продажи (Примечание 9). 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.

Оценочное обязательство по судебным искам

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

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. 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 (например, индивидуальный кредитный рейтинг предприятия).

Суждения

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

Действие в качестве принципала или агента

Выручка признается в момент получения покупателем контроля над товарами или услугами. Определение сроков передачи контроля (в определенный момент времени либо в течение периода) требует применения суждений. Группа заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке и отгрузке грузов. По условиям ряда договоров Группа несет ответственность за оказание услуг по перевозке грузов после даты перехода контроля над товарами к покупателю в согласованном месте назначения или месте погрузки. Услуги по отгрузке и транспортировке товаров должны учитываться как отдельные обязательства к исполнению, а выручка отражается в течение периода времени по мере непосредственного оказания услуг. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала, когда несет основную ответственность за выполнение обязательств по организации транспортировки, и в качестве агента, когда основную ответственность за это несет не Группа. В результате, если Группа выступает в качестве принципала, затраты на транспортировку и отгрузку грузов, включенные в цену сделки и понесенные Группой при выполнении обязательств к исполнению, должны признаваться в качестве выручки и отражаться в течение периода по мере выполнения обязательств. Выручка и коммерческие расходы, связанные с оказанием агентских услуг по транспортировке реализованной продукции, когда стоимость транспортировки включена в цену товара, отражаются свернуто.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения 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

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 РФ. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными, федеральными и муниципальными 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.

(p) 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).

(r) 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, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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. Выручка по договорам с покупателями

	2023 г.	2022 г.
Выручка от основной деятельности	20 805 076	19 883 640
Прочая выручка	962 132	1 454 506
Итого	21 767 208	21 338 146

5. Административные и прочие операционные расходы

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	254 972	247 970
Аудиторские и консультационные услуги	124 625	139 912
Офисные и эксплуатационные расходы	78 377	71 482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам выданным	28 994	16 342
Амортизация	26 096	19 124
Банковские сборы и услуги	17 877	9 421
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	15 757	12 660
Расходные материалы	12 921	13 984
Социальные расходы	8 663	1 152
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	404	3 955
Пересмотр планов мероприятий по рекультивации	-	363 103
Прочее	38 371	15 523
Итого	607 057	914 628

6. Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Пересмотр планов мероприятий по рекультивации (Примечание 16)	249 057	-
Чистый результат выбытия внеоборотных активов	3 881	-
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	1 904	7 016
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий	1 024	684
Доходы от аренды	-	2 619
Восстановление неиспользованных сумм прочих оценочных обязательств	-	15 137
Прочее	5 017	16 625
Итого	260 883	42 081

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Финансовые доходы и расходы

	2023 г.	2022 г.
Проценты по займам выданным	2 559 778	2 569 209
Прочие финансовые доходы	1 378	-
Итого финансовые доходы	2 561 156	2 569 209
	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	183 177	389 091
Процентный расход по обязательствам по аренде	16 012	13 180
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	42 226	3 583
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	4 369	3 442
Прочие финансовые расходы	4 065	48 141
Итого финансовые расходы	249 849	457 437

8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	22 857	2 060 143	4 503 727	38 394	29 525	23 848	6 678 494
Поступления	-	-	149 882	-	997	107 626	258 505
Перевод между категориями	-	-	99 168	-	-	(99 168)	-
Перевод в собственные основные средства	-	-	21 249	-	-	-	21 249
Выбытие	-	(43 836)	(41 347)	-	(1 178)	(195)	(86 556)
На 31 декабря 2022 г.	22 857	2 016 307	4 732 679	38 394	29 344	32 111	6 871 692
Поступления	-	-	433 765	9 248	-	113 452	556 465
Перевод между категориями	-	2 123	3 257	1 578	-	(7 098)	(140)
Перевод в собственные основные средства	-	-	62 379	-	-	-	62 379
Выбытие	-	(709)	(106 628)	(75)	(1 035)	(5 631)	(114 078)
На 31 декабря 2023 г.	22 857	2 017 721	5 125 452	49 145	28 309	132 834	7 376 318
Амортизация							
На 1 января 2022 г.	-	(1 698 748)	(3 687 860)	(35 481)	(27 560)	-	(5 449 649)
Начисленная амортизация	-	(65 967)	(225 833)	(790)	(1 445)	-	(294 035)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(7 447)	-	-	-	(7 447)
Выбытие	-	40 607	35 375	-	856	-	76 838
На 31 декабря 2022 г.	-	(1 724 108)	(3 885 765)	(36 271)	(28 149)	-	(5 674 293)
Начисленная амортизация	-	(54 172)	(267 305)	(1 129)	(215)	-	(322 821)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(7 356)	-	-	-	(7 356)
Выбытие	-	790	94 765	75	494	-	96 043
На 31 декабря 2023 г.	-	(1 777 571)	(4 065 661)	(37 325)	(27 870)	-	(5 908 427)
На 1 января 2022 г.	22 857	361 395	815 867	2 913	1 965	23 848	1 228 845
На 31 декабря 2022 г.	22 857	292 199	846 914	2 123	1 195	32 111	1 197 399
На 31 декабря 2023 г.	22 857	240 150	1 059 791	11 820	439	132 834	1 467 891

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	2 215 266	1 666 480
Незавершенное производство	3 375 041	2 715 464
Готовая продукция и товары для перепродажи	261 883	271 788
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи	5 852 190	4 653 732

В 2023 году 6 438 тыс. руб. (2022 год: 46 000 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 12 952 931 тыс. руб. (2022 год: 15 764 141 тыс. руб.).

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:	1 644 894	2 109 300
- покупателями на внутреннем рынке	1 644 894	1 816 093
- покупателями на внешнем рынке	-	293 207
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(238 654)	(44 344)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 406 240	2 064 956
Прочая дебиторская задолженность	266 125	1 255 569
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(7 286)	(1 892)
Итого прочая дебиторская задолженность	258 839	1 253 677
Активы по договорам с покупателями на внутреннем рынке	473 165	138 775
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам с покупателями на внутреннем рынке	(1 329)	-
Итого активы по договорам с покупателями	471 836	138 775
Итого дебиторская задолженность	2 136 915	3 457 408

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	197 041	(5 711)	686 680	(3 347)
30 дней или менее	828 480	(8 875)	407 189	(1 102)
31-60 дней	160 331	(12 110)	162 968	(1 847)
61-90 дней	72 059	(13 071)	133 823	(566)
91-180 дней	104 456	(40 731)	539 507	(7 809)
181-365 дней	155 460	(87 178)	163 410	(20 580)
Более года	127 067	(70 978)	15 723	(9 093)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 644 894	(238 654)	2 109 300	(44 344)

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Итого
На 1 января 2022 г.	16 871
Признание	29 983
Использование	(618)
На 31 декабря 2022 г.	46 236
Признание	201 302
Использование	(269)
На 31 декабря 2023 г.	247 269

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Наличные денежные средства	185	224
Денежные средства в банках	433 062	1 418 420
Краткосрочные депозиты	-	767 600
Итого денежные средства и их эквиваленты	433 247	2 186 244
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(701)	(14 312)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	432 546	2 171 932

12. Кредиты и займы

Непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	1 567 965	1 698 384
Коммерческие организации	791	890
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 568 755)	(1 699 274)
Итого	-	-
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
В российских рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 568 755	1 699 274
Итого	1 568 755	1 699 274

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения не погашенных сумм по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Сроки погашения	
По требованию	1 567 964
2024 г. (текущая часть)	791
Итого	1 568 755

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, различные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Несоблюдение ряда ограничительных условий привело к тому, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. вся долгосрочная задолженность по кредитным договорам была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. банковские кредиты были обеспечены залогом ценных бумаг и поручительствами.

13. Аренда

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

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2022 г.	62 302	9 593	37 953	109 848
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	60 953	60 953
Начисленная амортизация	(1 667)	(880)	(8 396)	(10 943)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(13 802)	(13 802)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	671	(292)	(3 583)	(3 204)
На 31 декабря 2022 г.	61 306	8 421	73 125	142 852
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(2 138)	(254)	(8 956)	(11 348)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(55 023)	(55 023)
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(4 172)	(939)	8 149	3 038
На 31 декабря 2023 г.	54 996	7 228	17 295	79 519

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Обязательства по аренде на 1 января	139 855	117 073
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	55 003
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(7 378)	(196)
Расходы по процентам	15 961	13 180
Арендные платежи	(64 499)	(45 205)
Обязательства по аренде на 31 декабря	83 939	139 855

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 г., составила 64 520 тыс. руб. и 45 229 тыс. руб. соответственно.

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

Группа подвержена риску ликвидности, кредитному риску, а также риску изменения процентной ставки. 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 (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) 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.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	1 566 153	791	-	-	-	-	1 566 944
Обязательства по договорам аренды	0	8 334	8 426	8 240	15 622	212 892	253 514
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341 485	861 101	-	-	-	-	1 202 587
	Срок погашения						
	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.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	1 695 355	891	-	-	-	-	1 696 246
Обязательства по договорам аренды	1 412	33 873	33 873	22 366	10 840	230 299	332 663
Торговая и прочая кредиторская задолженность	585 425	836 966	-	-	-	-	1 422 391

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 10)) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные. Также, у Группы существует кредитный риск в отношении денежных средств в банке.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется предприятиями

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группы в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском.

Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 10).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Денежные средства в банках	432 361	2 171 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 136 954	3 457 408
Прочие финансовые активы, в т.ч.	40 295 559	33 714 127
- <i>Займы выданные</i>	40 295 559	33 714 127
Итого	<u>42 864 874</u>	<u>39 343 243</u>

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что изменения плавающих процентных ставок могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. все кредиты и займы были с плавающей процентной ставкой (изменяющейся в зависимости от изменения ключевой ставки ЦБ РФ).

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	<u>Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)</u>	<u>Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообложения</u>
2022 г.	+5,00	996 844
	-3,00	(267 804)
2023 г.	+2,00	504 158
	-4,00	(1 008 316)

15. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности и выплату прочих долгосрочных вознаграждений

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников, занятых на производстве и пенсионеров.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как-то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 784 работников, а 1 481 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2022 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 988 работников, а 1 419 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актuarная оценка пенсий и иных долгосрочных пособий, выплачиваемых работникам, была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 г. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

Установленные Группой пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2023 г. сумма обязательств по планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 37 408 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 2 246 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 43 061 тыс. руб. и 2 398 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2022 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2022 г.	43 614
Стоимость услуг текущего периода	1 958
Чистые расходы по процентам	3 442
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(684)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	4 716
Пособия выплаченные	(2 145)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(4 460)
Корректировки на основе опыта	3 734
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(726)
31 декабря 2022 г.	45 459

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2023 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2023 г.	45 459
Стоимость услуг текущего периода	1 950
Стоимость услуг прошлых периодов	(512)
Чистые расходы по процентам	4 369
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(512)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	5 295
Пособия выплаченные	(2 118)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(2 657)
Корректировки на основе опыта	(6 325)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(8 982)
31 декабря 2023 г.	39 654

Компании Группы предоставляют финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет 8 лет на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	12,00%	10,20%
Уровень инфляции	5,60%	4,70%
Норма увеличения компенсаций	6,70%	5,70%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(3 004)	(3 720)
Уменьшение на 1%	3 477	4 362
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	2 412	3 225
Уменьшение на 1%	(2 081)	(2 748)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	1 242	1 326
Уменьшение на 1%	(1 109)	(1 175)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(1 842)	(2 123)
Уменьшение на 3%	2 265	2 653

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	Оценочные обязательст- ва по судебным искам	Оценочные обязательств- ва на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие оценочные обязательств- ва	Итого
На 1 января 2023 г.	406 727	1 899	174	–	408 800
Начислено	–	1 442	55	–	1 497
Использовано	(33 250)	(972)	–	–	(34 222)
Пересмотр планов мероприятий по рекультивации	(249 057)	–	–	–	(249 057)
Восстановление неиспользованных сумм	–	(1 035)	(78)	184	(929)
Амортизация дисконта	42 226	–	–	–	42 226
На 31 декабря 2023 г.	166 646	1 334	151	184	168 315
Краткосрочная часть	21 246	1 334	151	184	22 915
Долгосрочная часть	145 400	–	–	–	145 400

17. 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	(1 484 168)	(783 333)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(274)	(403)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(206 608)	120 143
Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 691 050)	(663 593)

В 2022-2023 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России.

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 финансовой отчетности:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	7 840 294	5 511 422
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(1 568 059)	(1 102 284)
<i>Корректировки:</i>		
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(274)	(403)
Непризнанный налоговый актив	(24 353)	(6 048)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(98 365)	32 532
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	–	412 610
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 21,6% (2022 г.: 12,0%) расход по налогу на прибыль	(1 691 050)	(663 593)

Отложенный налог на прибыль, отраженный в настоящей финансовой отчетности, включает в себя следующие позиции:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2023 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	81 344	(48 016)	33 329
Товарно-материальные запасы	–	31 486	31 486
Кредиты и займы	606	(243)	362
Обязательства по договорам аренды	29 346	(13 721)	15 625
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	20 059	718	20 777
Прочее	2 704	(266)	2 438
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(5 924)	(108 628)	(114 552)
Товарно-материальные запасы	(15 451)	15 451	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(59 162)	(83 388)	(142 550)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	53 522	(206 608)	(153 086)

	1 января 2022 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	8 500	72 844	81 344
Кредиты и займы	–	606	606
Обязательства по договорам аренды	16 077	13 269	29 346
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	3 820	16 239	20 059
Прочее	195	2 509	2 704
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(28 655)	22 731	(5 924)
Товарно-материальные запасы	(2 791)	(12 660)	(15 451)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(55 385)	(3 777)	(59 162)
Кредиты и займы	(8 382)	8 382	–
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто	(66 621)	120 143	53 522

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 88 870 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 87 301 тыс. руб.) по убыткам в размере 444 349 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 436 505 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы.

Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 153 029	1 376 827
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	151 814	140 169
Кредиторская задолженность по основным средствам	24 288	28 240
Прочая кредиторская задолженность	26 064	17 324
Итого	1 355 195	1 562 560

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к уплате	209 354	607 387
Налоги с фонда оплаты труда	287 570	384 435
Налог на имущество	3 490	2 911
Земельный налог	2 355	1 854
Прочее	1 386	765
Итого	504 155	997 352

20. Капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал ПАО «Уралкуз» состоит из 547 761 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

21. 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.