

**Публичное акционерное общество
«ОДК-Сатурн»**

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность и заключение по обзорной проверке

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки	3
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.....	5
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2023 года.....	6
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	7
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	8
Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Информация о Группе и ее деятельности.....	9
2. Основные положения учетной политики	11
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	12
4. Основные средства	12
5. Нематериальные активы	12
6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	12
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Финансовые активы.....	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Капитал.....	14
11. Финансовые обязательства, кредиты и займы.....	15
12. Выручка	15
13. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто.....	16
14. Финансовые расходы, нетто	16
15. Налог на прибыль	17
16. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	17
17. Условные и договорные обязательства	17
18. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	18
19. События после отчетной даты.....	19

Исх № 1663 от 26.08.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «ОДК-Сатурн»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Сатурн» (ОГРН 1027601106169, 152903, Ярославская область, Рыбинский район, город Рыбинск, проспект Ленина, д. 163) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2023 года;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – «раскрываемая отчетность») на основе основных принципов подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, представленных в Примечании 2.1 к раскрываемой отчетности (далее – «Примечание 2.1»).

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Примечанием 2.1.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 к раскрываемой отчетности, в котором описаны принципы подготовки раскрываемой отчетности. Раскрываемая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая отчетность может быть непригодна для иной цели. Наш вывод не содержит оговорок в связи с этим вопросом.

Руководитель задания по обзорной проверке,
действует на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-39
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.,
(ОРНЗ 22006107516)



Зоя Владимировна Иванова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«26» августа 2023 г.

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и
убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	Прим. 12	23 201	21 147
Себестоимость		(20 995)	(15 273)
Валовая прибыль		2 206	5 874
Управленческие расходы		(959)	(684)
Коммерческие расходы		(1 125)	(1 594)
Убыток от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(1 375)	(6 951)
Прочие операционные расходы, нетто	13	(163)	(4)
Операционный убыток		(1 416)	(3 359)
Финансовые расходы, нетто	14	(2 162)	(767)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		3 261	(7 027)
Убыток до налогообложения		(317)	(11 153)
Расход по налогу на прибыль	15	(20)	(374)
Убыток за период		(337)	(11 527)
(Убыток)/прибыль, приходящийся на:		(403)	(11 584)
собственников Группы		66	57
неконтролирующие доли участия			
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Доход по программам с установленными выплатами		14	23
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств		70	4
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия		449	(692)
Прочий совокупный доход/(расход) за период за вычетом налогов		533	(665)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период, за вычетом налогов		196	(12 192)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
собственников Группы		130	(12 249)
неконтрольным долям участия		66	57
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб	10	(0,01)	(0,19)

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
утверждена руководством Группы 25 августа 2023 года и от его имени подписана.

Не раскрывается.

Не раскрывается.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью раскрываемой промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
финансовом положении (неаудированный) на 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	25 326	23 580
Нематериальные активы	5	1 315	1 522
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	6	263	224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	422	387
Финансовые активы	8	166	182
Отложенные налоговые активы		112	330
Итого внеоборотные активы		27 604	26 225
Оборотные активы			
Запасы		52 600	41 658
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	27 950	31 252
Актив по договору		737	2 839
Денежные средства и их эквиваленты	9	54 687	34 845
Финансовые активы	8	731	4 554
Прочие оборотные активы		31 896	21 380
Итого оборотные активы		168 601	136 528
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		17	14
ИТОГО АКТИВЫ		196 222	162 767
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	10	52 979	52 979
Уставный капитал незарегистрированный		8 772	8 752
Добавочный капитал		863	863
Резерв от пересчета в валюту представления отчетности		1 116	667
Нераспределенная прибыль		(3 268)	(2 962)
Капитал, причитающийся акционерам компании		60 462	60 299
Неконтролирующие доли участия		77	72
Итого капитал		60 539	60 371
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	31 160	17 336
Обязательства по аренде		452	445
Обязательства по договору		11 193	7 844
Оценочные обязательства		163	229
Обязательства по вознаграждениям работникам		50	65
Отложенные налоговые обязательства		1 688	1 815
Государственные субсидии		516	79
Итого долгосрочные обязательства		45 222	27 813
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	14 042	18 436
Обязательства по аренде		112	74
Торговая и прочая кредиторская задолженность		16 831	18 603
Обязательства по договору		46 675	26 885
Оценочные обязательства		207	259
Обязательства по вознаграждениям работникам		5	5
Государственные субсидии		12 589	10 321
Итого краткосрочные обязательства		90 461	74 583
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		196 222	162 767

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал зарегистри- рованный	Уставный капитал незарегистри- рованный	Добавочный капитал	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенный убыток	Капитал, относящийся к собственникам компании	Неконтролирующие доли участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	52 979	8 209	863		(10 203)	52 706	15	52 721
(Убыток)/прибыль за отчетный период	-	-	-	858	(11 584)	(11 584)	57	(11 527)
Доход по программам с установленными выплатами	-	-	-	-	23	23	-	23
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств	-	-	-	-	4	4	-	4
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	(692)	-	(692)	-	(692)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(692)	(11 557)	(12 249)	57	(12 192)
Операции с собственниками	-	543	-	-	-	543	-	543
Получено внесением денежных средств	-	-	-	-	57	57	(12)	45
Прочие изменения капитала	-	543	-	-	57	600	(12)	588
Итого операции с собственниками	-	8 752	-	-	(21 703)	41 057	60	41 117
Сальдо на 30 июня 2022 г.	52 979	8 752	863	166				
Уставный капитал зарегистри- рованный	52 979	8 752	863					
Уставный капитал незарегистри- рованный	-	-	-	667	(2 962)	60 299	72	60 371
Доход по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(403)	(403)	66	(337)
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств	-	-	-	-	14	14	-	14
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	449	-	449	-	449
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период	-	-	-	449	(319)	130	66	196
Операции с собственниками	-	20	-	-	-	20	-	20
Получено внесением денежных средств	-	-	-	-	-	-	(61)	(61)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	13	13	-	13
Прочие изменения капитала	-	20	-	-	33	33	(61)	(28)
Итого операции с собственниками	-	8 772	863	1 116	(3 268)	60 462	77	60 539
Сальдо на 30 июня 2023 г.	52 979	8 772	863					

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.		2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период до налогообложения		(317)	(11 153)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		2 013	327
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(3 261)	7 027
Финансовые расходы, нетто		2 162	767
Убыток от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		1 375	6 951
Начисление резерва по гарантийному ремонту, исковым обязательствам, прочим оценочным обязательствам		95	70
Изменение резерва под снижение стоимости запасов		(12)	2 117
Прочие корректировки		369	-
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		2 424	6 106
Изменение запасов		(10 930)	(4 202)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		6 550	3 840
Изменение активов по договору		2 102	(943)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 677)	(3 773)
Изменение обязательств по договору		23 139	15 799
Изменение прочего оборотного капитала		(8 067)	(3 557)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		12 541	13 270
Налог на прибыль уплаченный		(48)	(476)
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		12 493	12 794
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 548)	(862)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		11	498
Приобретение нематериальных активов и затраты на исследования и разработки		(286)	(1 040)
Проценты полученные		96	70
Предоставление займов		(3 594)	(6 568)
Погашение займов выданных		7 119	8 647
Чистый денежный поток, (использованный)/полученный в инвестиционной деятельности		(202)	745
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		20 457	7 918
Погашение заемных средств		(11 235)	(7 739)
Проценты уплаченные		(1 464)	(1 253)
Вклады в капитал		20	543
Дивиденды неконтролирующим акционерам		(61)	(12)
Платежи по арендным обязательствам		(28)	-
Чистый денежный поток, полученный/(использованный) в финансовой деятельности		7 689	(543)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		19 980	12 996
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		34 845	16 962
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(138)	(398)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		54 687	29 560

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Сатурн» (далее – «ПАО «ОДК-Сатурн», «компания») и ее дочерние организации (далее совместно – «Группа») - двигателестроительная группа, специализирующаяся на разработке, производстве и послепродажном обслуживании газотурбинных двигателей для воздушных судов, энергогенерирующих и газоперекачивающих установок, кораблей.

Не раскрывается.

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- Авиационная продукция.
- Двигатели наземной тематики.
- Продукция по специальным программам, НИОКР.
- Производство тепловой и электрической энергии.
- Прочая продукция.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.
Головной офис компании расположен по адресу: 152903, Россия, Ярославская область, г. Рыбинск, пр. Ленина, дом 163.

1.2 Организации, входящие в состав группы

Группа включает показатели следующих организаций:

Не раскрывается.	ПАО «ОДК-Сатурн»		Прочие акционеры	Итого
	30.06.2023	31.12.2022		
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	51	51	49	100
	51	51	49	100
	100	100	-	100
	100	100	-	100
	51	51	49	100
	51	51	49	100

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Санкции

В 2014 году были введены санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности, которые применимы к Группе.

В феврале 2022 в связи с обострившимся военно-политическим конфликтом на Украине были введены дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые, в том числе, направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

1.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы и наличии неиспользованных кредитных линий.

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности. За 6 месяцев 2023 года Группа понесла чистый убыток в сумме 337 млн руб. (за 6 месяцев 2022 года - убыток 11 527 млн руб.). На 30 июня 2023 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 78 141 млн руб. (31 декабря 2022 г. – на 61 945 млн руб.).

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Группы руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки, сокращению расходов, улучшению оборотного капитала и продаже непрофильных активов.

Учитывая предпринимаемые меры, Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составленной Группой в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность», путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за сопоставимый период.

2.2 Принцип оценки

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом денежной оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Существенные положения учетной политики» годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский рубль, а все суммы округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 30 июня 2023 г.	87,0341	95,1052
Средний курс за 6 месяцев 2023 г.	76,8923	83,2089
На 30 июня 2022 г.	51,1580	53,8580
Средний курс за 6 месяцев 2022 г.	76,2975	83,5202

2.4 Применение стандартов и интерпретаций

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа использует те же принципы учетной политики и существенные оценки в ее применении, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и поправок, вступивших в силу на 1 января 2023 года:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»;
- МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

- МСФО (IAS) 12 – «Налог на прибыль».

Данные поправки не оказали влияние или оказали незначительное влияние на раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 6 месяцев 2023 г.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

3.1 Учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

4. Основные средства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	23 580	16 718
Поступление	3 548	862
Выбытие	(77)	(22)
Амортизация	(1 725)	(257)
Балансовая стоимость на 30 июня	25 326	17 301

На 30 июня 2023 года обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства составило 218 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 346 млн рублей).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства, находящиеся в залоге под обеспечение банковских кредитов и займов, полученных Группой, отсутствуют.

5. Нематериальные активы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1 522	175
Поступление	82	1 040
Выбытие	(1)	(78)
Амортизация	(288)	(70)
Балансовая стоимость на 30 июня	1 315	1 067

6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Не раскрывается.	Доля Группы на 30 июня 2023 года	Доля Группы на 31 декабря 2022 года
	75,25%	75,25%
	50,00%	50,00%
	50,00%	50,00%
	38,97%	38,97%
	30,00%	30,00%
	30,00%	30,00%
	25,00%	25,00%

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. включали:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Не раскрывается.	2 743 (2 743)	2 168 (2 168)
Прочие	194 69	187 37
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	263	224

Не раскрывается.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	31 540	35 324
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(5 372)	(4 206)
	26 168	31 118
Прочая дебиторская задолженность	2 378	697
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(174)	(176)
Итого прочая дебиторская задолженность	2 204	521
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28 372	31 639
в составе внеоборотных активов	422	387
в составе оборотных активов	27 950	31 252

Прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность по расчетам с арендаторами и таможенными органами.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(4 382)	(2 602)
Начислено	(1 659)	(6 018)
Восстановлено	284	415
Использовано	211	20
На 30 июня	<u>(5 546)</u>	<u>(8 185)</u>

8. Финансовые активы

Не раскрывается.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки на банковских счетах, в т. ч.	53 689	34 038
В рублях	53 689	33 636
В прочих валютах	-	402
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, в т. ч.	998	807
В рублях	998	807
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>54 687</u>	<u>34 845</u>

На 30 июня 2023 года величина денежных средств на расчетных счетах, ограниченных в использовании для Группы, составляет 46 758 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 28 566 млн рублей).

10. Капитал

На 30 июня 2023 количество размещённых акций составило 61 574 670 711 штук (на 31.12.2022 года: 61 554 813 821 штук).

Прибыль/убыток на акцию

Прибыль на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 г., рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций материнской компании Группы, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль за отчетный период, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	(403)	(11 584)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	61 562 164 161	61 180 159 125
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	(0,01)	(0,19)

11. Финансовые обязательства, кредиты и займы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	35 772	25 606
Полученные кредиты и займы денежными средствами	20 457	7 918
Погашенная задолженность денежными средствами	(11 235)	(7 739)
Доход от первоначального признания финансового инструмента, отраженного через капитал	(21)	(72)
Расходы по процентам и дисконт в отчёте о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	1 691	1 450
Погашенные проценты	(1 464)	(1 253)
Прочие неденежные движения	2	1
На 30 июня	45 202	25 911

Средневзвешенная ставка привлечения Группой кредитов на 30 июня 2023 года составила 7,8% (на 31 декабря 2022 года – 7,67%).

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который организация Группы должны соблюдать каждый период. За отчетный период, так же, как и за предыдущий отчетный период, все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
До одного года	14 042	18 436
От года до двух лет	9 953	3 350
От двух до пяти лет	21 207	13 986
Итого кредиты и займы	45 202	35 772

12. Выручка

Не раскрывается.

Признание выручки

В определенный момент времени

В течение времени

Итого выручка

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2023 г.	2022 г.
24 554	20 258
(1 353)	889
23 201	21 147

13. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто

Прочие операционные доходы

Доходы от сдачи имущества в аренду

Доходы от реализации и выбытия материально-производственных запасов

Государственные субсидии

Доходы от возмещения по штрафам и пеням

Излишки, выявленные в ходе инвентаризаций

Доходы от списания кредиторской задолженности

Доходы от восстановления резервов под оценочные обязательства

Прочие доходы

Итого прочие операционные доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2023 г.	2022 г.
441	261
199	30
53	-
18	78
16	12
-	39
-	17
202	210
929	647

Прочие операционные расходы

Начисление резерва по авансам выданным

Расходы на исследования

Социальные расходы и благотворительность

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль)

Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов

Списание безнадежной задолженности

Прочие расходы

Итого прочие операционные расходы

Итого прочие операционные доходы, нетто

(369)	-
(204)	-
(181)	(210)
(82)	(71)
(21)	(77)
-	(38)
(235)	(255)
(1 092)	(651)
(163)	(4)

14. Финансовые расходы, нетто

Финансовые доходы

Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Процентный доход по депозитам

Прочие доходы

Итого финансовые доходы

Финансовые расходы

Процентный расход по займам и кредитам полученным

Убыток от обесценения инвестиций

Прочие расходы

Итого финансовые расходы

Итого финансовые расходы, нетто

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2023 г.	2022 г.
154	904
41	57
38	8
233	969
(1 691)	(1 450)
(676)	(270)
(28)	(16)
(2 395)	(1 736)
(2 162)	(767)

15. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	(68)	(47)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(68)	(47)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	48	(327)
Итого доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль	48	(327)
Расход по налогу на прибыль	(20)	(374)

16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня, имеющие важное значение для справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

17. Условные и договорные обязательства

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Группа участвует в судебных разбирательствах, связанных с исками и претензиями по договорам с контрагентами. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Охрана окружающей среды

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным.

18. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Не раскрывается.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

	На 30 июня 2023 г.					На 31 декабря 2022 г.				
	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Финансовые активы	710	710	-	-	710	4 537	4 537	-	17	4 554
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 405	1 592	5 991	357	9 753	6 051	3 138	4 263	396	10 710
Прочие активы	7 918	641	8 200	3 073	19 191	3 710	56	2 286	2 901	8 897
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	54 675	-	54 675	-	-	34 821	-	34 821
Кредиты и займы	(5 305)	(5 305)	(39 896)	-	(45 201)	(4 624)	(4 624)	(31 147)	-	(35 771)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 250)	(1 205)	(665)	(592)	(3 507)	(2 241)	(1 240)	(805)	(631)	(3 677)
Обязательства по договору	(10 005)	(6 775)	(33 915)	(5)	(43 925)	(2 081)	(1 081)	(765)	(631)	(3 477)
Обязательство по аренде	(185)	(109)	(284)	-	(469)	(151)	(116)	(348)	-	(498)
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года					За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года				
	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	1 690	123	12 475	20	14 185	2 621	1 013	3 473	20	6 114
Закупки и затраты	(696)	(21)	(1 593)	(2 015)	(4 304)	(931)	(159)	(2 087)	(1 287)	(4 305)

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 41 млн рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 31 млн рублей). В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: управляющий директор и директора дочерних обществ.

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Группа привлекала кредиты и займы в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности в рамках уже действующих договоров.