

# **ООО «СУЭК-Финанс»**

**Финансовая отчетность и  
аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**за год, закончившийся  
31 декабря 2023 года**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11

### Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	12
2. Основные принципы составления	12
3. Существенные принципы учетной политики	13
4. Информация по сегментам	16
5. Инвестиции	16
6. Заемные средства	17
7. Изменение обязательств от финансовой деятельности	18
8. Налог на прибыль	18
9. Информация об операциях со связанными сторонами	19
10. Условные обязательства	19
11. Непрерывность деятельности	20
12. Оценка справедливой стоимости	21
13. Управление финансовыми рисками	21
14. События после отчетной даты	24

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику общества с ограниченной ответственностью «СУЭК-Финанс»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «СУЭК-Финанс» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Вопрос, изложенный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

**Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, предоставленным связанным сторонам**

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиции Компании, представленные займами выданными в пользу единственного участника Компании и его дочерних компаний, составили 77,231 млн руб. (2022 год: 86,637 млн руб.) (Примечание 5, 13.1), резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным займам составил 177 млн руб. на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 184 млн руб.).

Ключевой областью использования суждений и оценок при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам является определение стадии обесценения на основании своевременного выявления и оценки того, произошли ли события, указывающие на значительное увеличение кредитного риска или дефолт, включая оценку количественных и качественных факторов и анализ текущих и будущих денежных потоков компаний-заемщиков.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым для нашего аудита в связи с тем, что выданные займы являются основным активом Компании (Примечание 1), и, кроме того, для выявления кредитного риска используются данные как из внешних, так и из внутренних источников, а также субъективные суждения руководства Компании в отношении оценки вероятности дефолта компаний-заемщиков.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали:

- анализ положений учетной политики на предмет соответствия МСФО 9 и получение понимания процедур и средств контроля Компании, относящихся к признанию, учету и оценке ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным связанным сторонам;
- анализ обоснованности основных допущений, используемых в расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки и оценки изменений кредитного риска заемщиков исходя из сложившейся отраслевой практики и исторической информации Компании;
- оценку корректности определения руководством изменения кредитного риска по выданным займам через:
  - анализ соблюдения заемщиками графиков погашения займов;
  - оценку финансового положения заемщиков на основании бухгалтерской отчетности связанных сторон, в частности, анализ динамики изменения показателей чистых активов, денежных потоков и прибыльности;
  - анализ влияния общей экономической ситуации на финансовое положение заемщиков, включая основные тенденции и перспективы развития индустрий, в которых заемщики ведут свою деятельность;
- выборочную проверку суммы выданных займов путем сравнения суммы задолженности по займам на отчетную дату с полученными подтверждениями от связанных сторон.

Мы также проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в финансовой отчетности, требованиям МСФО.

**Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2023 год, а также отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Данные отчеты, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Компании и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the following text: "ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ 'ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ'" around the perimeter, "для аудиторских заключений и отчетов" in the center, and "Россия, г. Москва, ул. Лесная, д. 5" at the bottom. There are three stars between the center and bottom text.

Николаев Андрей Викторович

(ОИНЗ № 21906099990),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 01.06.2022

27 марта 2024 года

**ООО «СУЭК-Финанс»**

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся**

**31 декабря 2023 года**

*В миллионах российских рублей*

	<b>Примечания</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Проценты, начисленные по выданным займам		5,302	6,149
Проценты, начисленные по размещенным облигациям		(5,268)	(6,104)
Общехозяйственные и административные расходы		(4)	(6)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		7	58
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>37</b>	<b>97</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>37</b>	<b>97</b>
Расход по налогу на прибыль	8	(7)	(20)
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>30</b>	<b>77</b>



**А.П. Ванюшин**  
Генеральный директор

27 марта 2024 г.

Примечания на страницах 12 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «СУЭК-Финанс»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>56,783</b>	<b>43,887</b>
Инвестиции	5	56,748	43,851
Отложенные налоговые активы		35	36
<b>Оборотные активы</b>		<b>20,483</b>	<b>42,788</b>
Инвестиции	5	20,483	42,786
Дебиторская задолженность		—	2
<b>Итого активы</b>		<b>77,266</b>	<b>86,675</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>		<b>(64)</b>	<b>(94)</b>
Уставный капитал	3.6	—	—
Накопленный убыток		(64)	(94)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(64)</b>	<b>(94)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>56,910</b>	<b>43,977</b>
Долгосрочные заемные средства	6	56,910	43,977
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>20,420</b>	<b>42,792</b>
Краткосрочные заемные средства	6	20,418	42,791
Оценочные обязательства		1	1
Кредиторская задолженность		1	—
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>77,266</b>	<b>86,675</b>

Примечания на страницах 12 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «СУЭК-Финанс»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах российских рублей

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>37</b>	<b>97</b>
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения на:</b>		
Проценты, начисленные по выданным займам	(5,302)	(6,149)
Проценты, начисленные по размещенным облигациям	5,268	6,104
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(7)	(58)
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Уменьшение дебиторской задолженности	2	—
Увеличение кредиторской задолженности	<u>1</u>	<u>—</u>
<b>Денежные средства направленные на операции, нетто</b>	<b>(1)</b>	<b>(6)</b>
Оплата налога на прибыль	(6)	(8)
Проценты полученные	5,734	6,091
Проценты уплаченные	<u>(5,707)</u>	<u>(6,047)</u>
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>30</u></b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Поступления от возврата предоставленных займов	36,388	13
Предоставление займов, за вычетом комиссий	<u>(24,946)</u>	<u>(43)</u>
<b>Денежные средства, полученные от/(направленные на) инвестиционную деятельность, нетто</b>	<b><u>11,442</u></b>	<b><u>(30)</u></b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступления от выпуска облигаций, за вычетом комиссий	24,493	—
Погашение облигаций	<u>(35,955)</u>	<u>—</u>
<b>Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто</b>	<b><u>(11,462)</u></b>	<b><u>—</u></b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b><u>—</u></b>	<b><u>—</u></b>

Примечания на страницах 12 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ООО «СУЭК-Финанс»****Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***В миллионах российских рублей*

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Накопленный убыток</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2022 года	—	(171)	(171)
Прибыль за год	—	77	77
<b>Общий совокупный доход за год</b>	—	77	77
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	(94)	(94)
Остаток на 1 января 2023 года	—	(94)	(94)
Прибыль за год	—	30	30
<b>Общий совокупный расход за год</b>	—	(64)	(64)
Остаток на 31 декабря 2023 года	—	(64)	(64)

Примечания на страницах 12 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Компания и ее основная деятельность.** Общество с ограниченной ответственностью («ООО») «СУЭК-Финанс» («Компания») было создано в соответствии с решением Единственного учредителя от 1 апреля 2010 года. Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 7. Основным видом деятельности Компании является привлечение денежных средств с рынка капитала для целей финансирования деятельности АО «СУЭК» и его дочерних обществ.

Единственным участником, владеющим 100% долей Компании, является акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» (АО «СУЭК»), расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, строение 7.

«AIM Capital LTD», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, является непосредственной материнской компанией АО «СУЭК» с долей участия 92.2% в уставном капитале АО «СУЭК». «Linea (CY) LTD», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, в свою очередь прямо владеет 99.38% общего уставного капитала «AIM Capital LTD» и является конечной материнской компанией. Ни «AIM Capital LTD», ни «Linea (CY) LTD» не составляют финансовую отчетность, доступную для публичного использования. Контрольный пакет акций «Linea (CY) LTD» составляет имущество, находящееся в безотзывном распорядительном трасте «Firstline Trust».

«Linetrust PTC LTD», как доверительный собственник имущества в распорядительном трасте «Firstline Trust», осуществляет контроль над «Linea (CY) LTD». Директора «Linetrust PTC LTD» несут единоличную обязанность по администрированию «Firstline Trust». Директора осуществляют управление активами, находящимися в трасте «Firstline Trust», с согласия попечителя траста, когда это применимо. В соответствии с критериями контроля, установленными для целей отчетности по МСФО, у Компании нет единоличной конечной контролирующей стороны.

Единственным бенефициаром распорядительного траста «Firstline Trust» является г-жа Мельниченко, которая, как бенефициар распорядительного траста, не обладает правом или возможностью осуществлять контроль над активами в трасте «Firstline Trust». В настоящее время г-жа Мельниченко ограничена в возможности получения финансовых или иных экономических выгод из траста. Ни одно из лиц, осуществляющих контроль над активами, составляющими имущество «Firstline Trust», не связано с г-жой Мельниченко.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**Функциональная валюта.** Функциональной валютой Компании является российский рубль.

**Валюта представления финансовой отчетности.** Валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль.

### *Применение новых и пересмотренных стандартов*

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2023 г. (если не указано иное), не оказали существенное влияние на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 Глобальная реформа налогообложения «Модельные правила «Pillar 2»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок».

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не были применены Компанией досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным предприятием или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Механизмы финансирования поставщиков».

Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам и разъяснениям не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1. Финансовые инструменты

**Непроизводные финансовые инструменты.** Непроизводные финансовые инструменты представляют собой дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также займы.

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении, когда Компания участвует в контрактных условиях данного финансового инструмента. При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, включая или исключая (в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) издержки, которые напрямую связаны с приобретением либо выпуском финансового актива или финансового обязательства.

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он отвечает двум требованиям, указанным ниже, и не признается как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на ее непогашенную часть.

Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход, доходы и расходы от курсовых разниц, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Доход или расход от выбытия финансовых активов признается в прибыли или убытке.

Если Компания меняет свою бизнес-модель, используемую для управления финансовыми активами, она должна реклассифицировать соответствующие финансовые активы.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда истекают права на получение предусмотренных договором денежных потоков.

Все финансовые активы, числящиеся на балансе Компании, классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

**Финансовые обязательства.** Все финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. После первоначального признания Компания не может реклассифицировать финансовое обязательство.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или его части) в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Все финансовые обязательства, числящиеся на балансе Компании, классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

**Обесценение финансовых активов.** Компания перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Применение методологии обесценения зависит от того, существует ли значительное увеличение кредитного риска. Это потребует оценки того, как изменение экономических факторов влияет на ожидаемые кредитные убытки, что будет определено на основе взвешенных вероятностей. Модель обесценения применяется к финансовым инструментам, которые не оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Резерв под убытки признается в сумме, равной ожидаемым за 12 месяцев кредитным убыткам или кредитным убыткам в течение всего срока. Ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока – это убытки, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а убытки за 12 месяцев – это та часть ожидаемых кредитных убытков, которая возникает в результате событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Компания оценивает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока, за исключением следующих инструментов, по которым признается сумма в размере убытков за 12 месяцев:

- долгосрочные финансовые инструменты с низким кредитным риском на момент первоначального признания;
- долгосрочные финансовые инструменты, по которым с момента первоначального признания кредитный риск существенно не вырос.

По краткосрочным финансовым активам Компания признает резерв в размере убытков за ожидаемый срок до погашения долгового инструмента.

Ожидаемые кредитные убытки для займов Компания оценивает индивидуально.

Убыток от обесценения финансовых активов рассчитывается как приведенная стоимость разницы между денежными потоками по договору, которые Компания должна получить, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. При определении того, насколько существенно вырос кредитный риск с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Компания рассматривает обоснованные и приемлемые данные, которые доступны без чрезмерных расходов или усилий. Они включают количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Компании, содержательной кредитной оценке и учитывающий перспективную информацию.

Резерв под убытки от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, вычитается из общей балансовой стоимости активов.

### 3.2. Оценочные обязательства

Обязательства признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий и для погашения которых существует вероятность выбытия ресурсов Компании, и оценка величины такого обязательства может быть произведена надежно.

Сумма, признанная в качестве обязательства, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие такое обязательство.

Сумма обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством.

### 3.3. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенные налоги отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, возникающих между текущей стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого Компания предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также, когда признанные суммы взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

### 3.4. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

### 3.5. Капитал

Единственным участником Компании является АО «СУЭК». Согласно российскому законодательству, единственный участник не вправе выйти из состава участников общества, поэтому руководство классифицирует чистые активы Компании как капитал, а не как обязательства.

**4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела один отчетный сегмент.

**5. ИНВЕСТИЦИИ**

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные займы выданные</b>			
Займы выданные со сроком погашения в 2025 году, в руб.	6.99%	29,993	29,984
Займы выданные со сроком погашения в 2026 году, в долл. США	3.48%	26,917	—
Займы выданные со сроком погашения в 2024 году, в руб.	6.81%	—	13,993
<b>Итого долгосрочные займы выданные без учета резерва</b>		<b>56,910</b>	<b>43,977</b>
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки		162	126
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>		<b>56,748</b>	<b>43,851</b>
Займы выданные со сроком погашения менее 12 месяцев, в руб.	2.05% до 7.61%	19,098	41,019
Проценты по выданным займам		1,400	1,825
<b>Итого краткосрочные займы выданные без учета резерва</b>		<b>20,498</b>	<b>42,844</b>
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки		15	58
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>		<b>20,483</b>	<b>42,786</b>

В марте и апреле 2023 года Компания предоставила займы АО «СУЭК» в сумме 449 млн руб. и 300 млн долл. США (эквивалентно 24,492 млн руб.), соответственно.

В феврале и октябре 2023 года основной участник и общество под общим контролем погасили займы в сумме 26,388 млн руб. и 10,000 млн руб., соответственно.

Действующие займы, выданные связанной стороне под общим контролем, обеспечены поручительством АО «СУЭК».

Компания признала резервы под ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев в отношении займов выданных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в сумме 177 млн руб. и 184 млн руб., соответственно. В соответствии с анализом, проведенным руководством Компании, займы, выданные на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не являлись ни просроченными, ни обесцененными. Руководство Компании не ожидает наступления события несвоевременного погашения по займам и считает, что проценты и основная сумма долга будут выплачены в установленные договорами сроки.

В приведенной ниже таблице представлена информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(184)	(242)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	58
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года</b>	<b>(177)</b>	<b>(184)</b>

## 6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные заемные средства *</b>			
Облигации со сроком погашения в 2025 году, в руб.	6.99%	30,888	30,875
Облигации со сроком погашения в 2026 году, в долл. США	3.385%	27,184	—
Облигации со сроком погашения в 2024 году, в руб.	2.05% до 6.81%	19,256	14,178
Облигации со сроком погашения в 2023 году, в руб.	7.51% до 7.61%	—	41,715
<b>Подытог</b>		<b>77,328</b>	<b>86,768</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций		20,418	42,791
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>		<b>56,910</b>	<b>43,977</b>
<b>Краткосрочные заемные средства *</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, в руб.	2.05% до 7.61%	20,418	42,791
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>		<b>20,418</b>	<b>42,791</b>

\* Срок погашения облигаций указан с учетом оферты, где применимо.

В марте 2023 года Компания в рамках оферты осуществила частичный выкуп в количестве 15,954,830 облигаций серии 001P-03R по номинальной стоимости в сумме 15,955 млн руб. Держатели облигаций данной серии, не погашенных в рамках оферты, не реализовали свое право и не предъявили облигации к выкупу. На основании неиспользованного безусловного права держателей на предъявление требования по выкупу в количестве 5,045,170 облигаций серии 001P-03R в марте 2023 года изменение срока погашения данных облигаций до марта 2024 года было признано Компанией в качестве модификации финансового обязательства.

В апреле 2023 года Компания завершила размещение выпуска облигаций в количестве 300,000 штук номинальной стоимостью 1,000 долл. США (эквивалентно 24,492 млн руб.).

В октябре 2023 года Компания в рамках оферты осуществила выкуп в количестве 20,000,000 облигаций серии 001P-04R по номинальной стоимости в сумме 20,000 млн руб. Облигации данной серии были погашены в рамках оферты в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в обращении на Московской Бирже находились 49,345,170 облигаций (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 85,000,000 облигаций). Исполнение обязательств Компании по выпущенным облигациям обеспечено безотзывными офертами от единственного участника Компании. В течение отчетного периода и после отчетной даты обязательства по выплате купонов по облигациям, размещенным на Московской Бирже, выполнялись своевременно в соответствии с установленным графиком.

**7. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В таблице ниже представлено изменение обязательств, возникающих от финансовой деятельности, включая денежные потоки и неденежные движения:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Остаток на начало года</b>	<b>86,768</b>	<b>86,708</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Погашение облигаций	(35,955)	—
Поступление от выпуска облигаций	24,493	—
<b>Итого финансовая деятельность</b>	<b>(11,462)</b>	<b>—</b>
<b>Операционная деятельность</b>		
Расходы по процентам	5,268	6,104
Выплата процентов по облигациям	(5,707)	(6,047)
Убыток от курсовых разниц	2,433	—
Прочее	28	3
<b>Итого операционная деятельность</b>	<b>2,022</b>	<b>60</b>
<b>Остаток на конец года</b>	<b>77,328</b>	<b>86,768</b>

**8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	6	8
Расход по отложенному налогу на прибыль	1	12
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>7</b>	<b>20</b>

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из ставки налога на прибыль в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>37</b>	<b>97</b>
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	7	20
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>7</b>	<b>20</b>

**9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают конечного бенефициара и предприятия, которые находятся во владении или под контролем лиц, представляющих деловые интересы конечного бенефициара.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Проценты к получению от АО «СУЭК»	4,301	4,979
Проценты к получению от компании под общим контролем	1,001	1,170

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Займы, выданные АО «СУЭК»	71,069	70,352
Займы, выданные компании под общим контролем	6,162	16,285
Облигации, выкупленные АО «СУЭК»	1,615	—

Займы, выданные компании под общим контролем, обеспечены поручительством АО «СУЭК». Прочие займы, выданные АО «СУЭК» по состоянию на 31 декабря 2023 года, не обеспечены.

**10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Отраслевые риски.** Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Компании и ее способности исполнять свои обязательства по облигациям, являются:

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Способность Компании своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Компании и лиц, предоставивших обеспечение по облигациям Компании.

Компания оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов.

В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Компания планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

**Налогообложение в Российской Федерации.** Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Компания начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Компания произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

**Страновой риск Российской Федерации.** Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС»), Швейцария и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц, а также запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами.

Санкции, введенные после начала 24 февраля 2022 года российской специальной военной операции на Украине, повлияли на российский бизнес, в том числе деятельность Группы «СУЭК» («Группа»), в которую входит Компания.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, включая блокировку банковских счетов компаний Группы в юрисдикциях, поддерживающих санкции, блокировку отдельных платежей иностранным контрагентам, задержки и иные сложности в функционировании цепочек закупок и продаж, включая вопросы логистики.

## 11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проведении руководством Компании оценки ее способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, доступность кредитных ресурсов и прочие риски, присущие ее деятельности.

По состоянию на отчетную и предыдущую даты чистые активы Компании отрицательные. По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 63 млн руб. (на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 4 млн руб.). По мнению руководства, данные обстоятельства не приводят к возникновению существенной неопределенности, так как за 12 месяцев 2023 года Компания получила чистую прибыль в сумме 30 млн руб. (за 12 месяцев 2022 года чистая прибыль составила 77 млн руб.), а кроме того, взаиморасчеты полностью представлены расчетами с АО «СУЭК» и его дочерним обществом. Руководство Компании ожидает, что единственный участник в случае необходимости окажет финансовую поддержку по погашению обязательств Компании перед кредиторами.

Изменения операционной среды в отчетном и прошлом году, включая ограничения для российских организаций по доступу к финансированию, экспорту в страны ЕС российского угля (основной продукт коммерческой деятельности дочерних обществ АО «СУЭК»), а также нарушения логистических цепочек могут отрицательно сказаться на деятельности АО «СУЭК» и его дочерних обществ, финансируемых Компанией и, как следствие, оказать негативное влияние на оценку возмещаемости выданных займов.

Руководство полагает, что АО «СУЭК» и его дочерние общества обладают достаточными ресурсами для своевременного исполнения своих обязательств перед Компанией в течение последующих 12 месяцев с даты подписания настоящей финансовой отчетности, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при ее составлении является правомерным.

## 12. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании различной рыночной информации или с использованием других применимых методов оценки. Компания проводит оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

Уровень 1: Рыночные котировки (нескорректированные) на активном рынке для идентичных активов и обязательств.

Уровень 2: Данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для активов или обязательств.

Уровень 3: Ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства (не базируются на открытых рынках).

Справедливая стоимость займов, выданных в рублях, была определена с использованием метода дисконтирования потоков денежных средств на основе предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам (Уровень 2) и составила 44,272 млн руб., что меньше балансовой стоимости на 5,965 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. – 83,244 млн руб. и 3,393 млн руб., соответственно). Справедливая стоимость займов, выданных в долларах США, предоставленных в 2023 году, составляет 23,666 млн руб., что меньше балансовой стоимости на 3,511 млн руб. (Уровень 3).

Справедливая стоимость облигаций, номинированных в рублях, была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1) и составила 46,585 млн руб., что меньше балансовой стоимости на 3,573 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. – 83,186 млн руб. и 3,582 млн руб., соответственно).

Справедливая стоимость облигаций, номинированных в долларах США и размещенных в 2023 году, составляет 22,778 млн руб., что меньше балансовой стоимости на 4,395 млн руб. (Уровень 3).

По оценке руководства Компании, балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств не отличается существенным образом от их справедливой стоимости.

## 13. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Компании направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Компания специализируется на привлечении финансирования от инвесторов российского рынка корпоративных облигаций. Риски повышения стоимости заимствований и/или сокращения их сроков в ближайшее время оцениваются как несущественные с учетом того, что долговой портфель представлен исключительно инструментами с фиксированной доходностью.

### 13.1. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

В соответствии со своей основной деятельностью Компания финансирует АО «СУЭК» (Кредитный рейтинг ЭКСПЕРТ РА – ruAA-) и его дочерние общества, что приводит к концентрации кредитного риска на Группу СУЭК.

Расшифровка займов выданных и полученном обеспечении от связанных сторон представлена в Примечании 9.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых ниже:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Инвестиции	77,231	86,637
Дебиторская задолженность	—	2
<b>Итого</b>	<b><u>77,231</u></b>	<b><u>86,639</u></b>

Ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используется вероятность дефолта, которая основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использовала подход оценки уровней риска внешним рейтинговым агентством, таким как ЭКСПЕРТ РА. На основании присвоенного рейтинга и соответствующей рейтингу вероятности дефолта рассчитывается коэффициент вероятности дефолта.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

В соответствии с анализом, проведенным руководством Компании, инвестиции на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года относятся к категории «12-месячные ожидаемые кредитные убытки». В 2023 году не было переводов между категорией «12-месячные ОКУ» и категориями «ОКУ за весь срок – не являются кредитно-обесцененными» и «ОКУ за весь срок – кредитно-обесцененные».

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении долгосрочных и краткосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внешний или эквивалент внешнего кредитного рейтинга	ruAA-	ruAA-
Валовая балансовая стоимость	77,408	86,821
Оцениваемый резерв под обесценение	(177)	(184)
Балансовая стоимость	77,231	86,637
Кредитно-обесцененные	Нет	Нет

### 13.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В последнее время мировой и российский рынки капитала были крайне волатильными с недостаточной доступностью финансирования и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке остается нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования и возможность закрывать рыночную позицию.

Руководство Компании ожидает, что основным источником ликвидности Компании в 2023 году будут поступления денежных средств от выпуска облигаций и возврата займов выданных, которые будут достаточны для обеспечения финансирования деятельности Компании. Финансовые обязательства Компании представлены ниже по периодам погашения, включая платежи по процентам.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Подлежащие погашению в течение первого года	Подлежащие погашению в течение второго года	Подлежащие погашению в последующие годы
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>					
Долгосрочные заемные средства	77,328	80,915	22,326	31,038	27,551
<b>Итого</b>	<b>77,328</b>	<b>80,915</b>	<b>22,326</b>	<b>31,038</b>	<b>27,551</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>					
Долгосрочные заемные средства	86,768	93,867	46,282	16,539	31,046
<b>Итого</b>	<b>86,768</b>	<b>93,867</b>	<b>46,282</b>	<b>16,539</b>	<b>31,046</b>

### 13.3. Рыночный риск. Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства с фиксированной процентной ставкой, сроком погашения которых считается дата ближайшей оферты (дата возникновения права у держателей облигаций требовать выкупа облигаций). Таким образом, до даты оферты ставка является фиксированной и не влечет возникновения процентного риска.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе. Таким образом, изменения процентных ставок не влияют на прибыль Компании.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. В связи с этим фактом, изменения процентных ставок не влияют на капитал Компании.

### 13.4. Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Компании.

Компания подвержена валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

В таблице ниже представлена информация о величине финансовых активов и обязательств номинированных в долларах, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
<b>Операции с третьими лицами и связанными сторонами</b>		
Займы выданные	27,112	—
<b>Итого финансовые активы</b>	<u>27,112</u>	<u>—</u>
Кредиты и займы	27,184	—
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<u>27,184</u>	<u>—</u>

#### 14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе и марте 2024 года Компания выплатила накопленный купонный доход по облигациям в размере 1,547 млн руб.

В марте 2024 года в рамках oferty Компания осуществила выкуп рублевых облигаций серии 4B02-03-36393-R-001P в количестве 3,578,676 штук общей номинальной стоимостью 3,579 млн руб.

В марте 2024 года частично погашен заем, выданный основному участнику, в сумме 3,580 млн руб.