

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное
объединение»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ПАО «ОДК-УМПО», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1020202388359), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Текущая рыночная стоимость запасов – пункт 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Риск

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактическая себестоимости и чистой стоимости продажи. На 31 декабря 2023 года, стоимость запасов Общества составила 58 653 597 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 52 427 992 тыс. руб.). В ходе аудита мы уделяли особое внимание оценке стоимости запасов, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара,

суждениями об оценке морального устаревания и потере первоначальных качеств запасов, оценке отнесения договоров к заведомо убыточным.

Наши процедуры

Мы убедились в обоснованности допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости запасов путем:

- проверки формирования балансовой стоимости запасов, убеждаясь, что себестоимость запасов сформирована корректно;
- проверки, пересчета и оценки на разумность резервов по запасам, включая критическую оценку их обоснованности с учетом возрастной структуры запасов, присущих им операционных показателей;

Выручка – пункт 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Риск

Данная область привлекла наше внимание в связи с ее существенностью, а также в связи с тем, сроки признания выручки и ее представление в отчете о финансовых результатах несут в себе сложность и требуют от руководства применения суждения ввиду наличия длительных контрактов. Следовательно, существует риск несвоевременного отражения выручки.

Наши процедуры

Мы проверили своевременность признания выручки, принимая во внимание договорные обязательства, а именно, оценили, насколько верно Общество отразило выручку, путем правильности учета долгосрочных договоров. Мы проанализировали первичные документы, документы по состоянию на начало и на конец отчетного периода и вокруг этих дат. Мы проанализировали проводки, а также оценили суждения, сделанные руководством, и подтвердили их точность.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2022 год) был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности в форме мнения с оговоркой (26.05.2023) по вопросу отсутствия достаточных надлежащих доказательств в отношении возможности получения экономических выгод от использования активов в сумме 1 647 693 тыс. руб. и 4 528 594 тыс. руб., отраженных по строкам 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022. В рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год нам предоставлен доступ к соответствующей финансовой информации, и мы не модифицируем наше мнение по данному вопросу.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита 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 годовой бухгалтерской (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 основой 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о 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 Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-59 от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



Илья Валерьевич Красильников

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

«01» февраля 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение"</u>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО	КОДЫ 0710001 31.12.2023 07503916
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0273008320
Вид деятельности <u>производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей</u>	по ОКВЭД 2	30.30.12
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичные акционерные общества</u> <u>Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	12247 / 16 384
Единица измерения тыс.руб		
Местонахождение (адрес) <u>450039, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ферина, 2</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"</u>	ИНН	7708096662
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	на 31 декабря		
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴	20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Нематериальные активы	1110	267 106	287 316	266 294
	Результаты исследований и разработок	1120	9 773 120	7 981 664	6 850 269
2.2	Завершенные ОКР	11201	1 445 228	1 403 448	1 309 733
2.3	Выполнение ОКР	11202	8 327 892	6 578 216	5 540 536
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.4	Основные средства	1150	61 067 531	49 364 416	46 203 044
	Незавершенное строительство	11507	9 790 423	6 217 121	6 985 459
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	11508	10 560 272	3 931 356	5 068 591
	Право пользования активом	11510	1 366 320	1 810 403	1 173 085
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.6	Финансовые вложения	1170	312 084	312 880	50 658
3.7	Отложенные налоговые активы	1180	3 047 029	4 673 731	1 887 002
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	5 246 726	5 104 039	5 316 092
	ИТОГО по разделу I	1100	79 713 596	67 724 046	60 573 359
	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	58 653 597	52 427 992	53 045 516
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	150 822	144 292	155 132
2.9	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	119 673 462	105 769 976	84 941 275
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	33 043 945	28 567 143	28 286 610
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, из нее:	12320	86 629 517	77 202 833	56 654 665
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	12328	3 786 757	-	-
2.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 230 350	6 722 039	3 223 816
2.10	Денежные средства и денежные эквиваленты, из них:	1250	14 672 180	13 872 884	13 091 954
	Расчетные счета	12501	13 014 470	12 520 772	5 159 304
	Валютные счета	12502	92	7 958	5 062 739
	Депозитные счета	12505	-	-	1 466 098
2.11	Прочие оборотные активы	1260	311 898	268 337	314 782
	ИТОГО по разделу II	1200	196 692 309	179 205 520	154 772 475
	БАЛАНС	1600	276 405 905	246 929 566	215 345 834

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	на 31 декабря			на 31 декабря			на 31 декабря		
			20	23	г. ³	20	22	г. ⁴	20	21	г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
2.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		787 889			716 774			716 774	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-			-			-	
	Переоценка внеоборотных активов	1340		-			-			-	
2.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		16 427 944			16 499 059			12 569 983	
	Эмиссионный доход	13501		16 427 944			11 535 218			11 535 218	
	Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах	13502		-			4 963 841			1 034 765	
2.14	Резервный капитал	1360		116 822			116 822			116 822	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		85 749 311			77 379 527			76 383 445	
	ИТОГО по разделу III	1300		103 081 966			94 712 182			89 787 024	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
2.15	Заемные средства	1410		23 155 679			30 676 453			22 684 604	
3.7	Отложенные налоговые обязательства	1420		10 373 266			9 587 079			7 814 981	
2.17	Оценочные обязательства	1430		524 506			541 419			655 782	
2.19	Прочие обязательства, в том числе:	1450		10 127 695			11 056 582			19 977 406	
2.18	Кредиторская задолженность	14510		6 533 956			9 845 063			18 790 721	
2.21	Доходы будущих периодов	14520		3 041 678			379 385			480 134	
2.4	Обязательства по аренде	14530		552 061			832 134			706 551	
	ИТОГО по разделу IV	1400		44 181 146			51 861 533			51 132 773	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
2.16	Заемные средства	1510		57 134 554			40 246 498			32 359 593	
2.18	Кредиторская задолженность	1520		66 358 940			50 019 766			36 481 419	
	Доходы будущих периодов	1530		-			-			-	
2.17	Оценочные обязательства	1540		5 070 959			9 415 235			4 870 566	
2.20	Прочие обязательства, в том числе:	1550		578 340			674 352			714 459	
2.4	Обязательства по аренде	15510		279 124			593 701			408 632	
	ИТОГО по разделу V	1500		129 142 793			100 355 851			74 426 037	
	БАЛАНС	1700		276 405 905			246 929 566			215 345 834	

Руководитель

Е.А. Семивелченко

(подпись)

Е.А. Семивелченко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Р.Р. Валеев

(расшифровка подписи)

Доверенность от 27.10.2023г.
№ 52/245-н/77-2023-15-1620ОДК
УМПО

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 23 г.

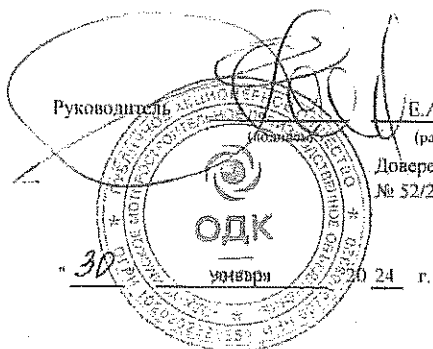
Организация Публичное акционерное общество "ОДК - Уфимское моторостроительное
производственное объединение"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
07503916		
0273008320		
30.30.12		
12247		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За год 20 23 г. ³	За год 20 22 г. ⁴
3.1	Выручка ⁵ , в том числе	2110	105 155 783	95 045 796
	- от реализации новых двигателей	2111	68 755 215	72 013 712
	- от реализации услуг по ремонту двигателей	2112	13 198 006	10 364 806
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих	2114	15 683 836	10 558 534
3.3	Себестоимость продаж, в том числе	2120	(79 132 788)	(70 454 888)
	- от реализации новых двигателей	2121	(51 378 070)	(46 530 386)
	- от реализации услуг по ремонту двигателей	2122	(8 151 140)	(6 487 041)
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих	2124	(12 483 758)	(8 287 396)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 022 995	24 590 908
3.4	Коммерческие расходы	2210	(9 197 665)	(11 230 111)
3.5	Управленческие расходы	2220	(3 962 634)	(3 334 789)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 862 696	10 026 008
	Доходы от участия в других организациях	2310	16 530	14 620
	Проценты к получению	2320	330 268	331 204
	Проценты к уплате	2330	(6 706 686)	(4 623 365)
3.2	Прочие доходы	2340	12 162 890	4 477 020
	- от целевого финансирования из бюджетов РФ	2341	229 065	722 209
3.6	Прочие расходы	2350	(4 563 668)	(5 462 026)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 102 030	4 763 461
3.7	Налог на прибыль ⁷	2410	(3 168 942)	173 652
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(756 053)	(840 979)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 412 889)	1 014 631
	Прочее	2460	72 948	51 593
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 006 036	4 988 706

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За год	За год
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	11 006 036	4 988 706
3.8	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0140	0,0065
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Главный бухгалтер

Р.Р. Валдес
(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода", Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

Форма по ОКУД 0710004	Коды 0710004
Дата (число, месяц, год) 31 12 2023	31 12 2023
по ОКПО 07503916	07503916
ИНН 0273008320	0273008320
по ОКВЭД 2 30.30.12	30.30.12
по ОКФС/ОКФС 12247	12247
по ОКЕИ 384	384

Организация Публичное акционерное общество "ОДК - Уфимские моторостроительное производственное объединение"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ²	3100	716 774	-	12 569 983	116 822	76 383 445	89 787 024
За 20 22 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	3 929 076	-	5 005 457	8 934 533
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4 988 706	4 988 706
пересчета имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	16 751	16 751
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	3 929 076	x	x	3 929 076
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(4 009 375)	(4 009 375)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
пересчета имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(4 009 375)	(4 009 375)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ³	3200	716 774	-	16 499 059	116 822	77 379 527	94 712 182

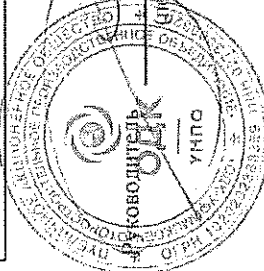
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	71 115	-	0	-	11 048 084	11 119 199
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	11 006 036	11 006 036
пероценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	42 048	42 048
дополнительный выпуск акций	3314	71 115	-	-	x	x	71 115
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(71 115)	-	(2 678 300)	(2 749 415)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
пероценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(71 115)	x	-	(71 115)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(2 678 300)	(2 678 300)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	787 889	-	16 427 944	116 822	85 749 311	103 081 966

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
		На 31 декабря 20 21 г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 23 г. ³	20 22 г. ²
Чистые активы	3600	103 263 488	95 091 567
			На 31 декабря 20 21 г. ¹
			90 267 158




 Руководитель Е.А.Семивелнченко

 (подпись) (расшифровка подписи)

 Доверенность от 27.10.2023г.

 № 52/245-н/77-2023-15-1620

Главный бухгалтер



 Р.Р.Валеев

 (расшифровка подписи)

" 30 " января 20 24 г.

- Приложения
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год **2023**

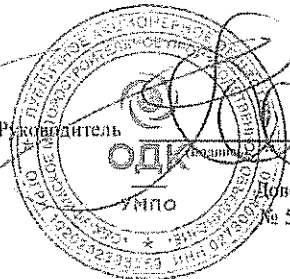
Организация	Публичное акционерное общество "ОДК - Уфимское моторостроительное производственное объединение"	Форма по ОКУД	Коды 0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
Вид экономической деятельности	Производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей	по ОКПО	07503916	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества	ИНН	0273008320	
Частная собственность		по ОКВЭД 2	30.30.12	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12247	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За год 2023г. ¹	За год 2022г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	113 601 065	70 957 724
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг из них:	4111	112 105 427	69 210 358
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>7 659 699</i>	<i>6 581 313</i>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей из них:	4112	15 973	34 887
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>4 449</i>	<i>5 207</i>
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления из них:	4119	1 479 665	1 712 479
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>-</i>	<i>1 289</i>
<i>Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее</i>	<i>41191</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Платежи - всего	4120	(111 409 965)	(78 589 308)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги из них:	4121	(65 261 323)	(48 840 491)
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>(1 365 813)</i>	<i>(723 350)</i>
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 256 163)	(23 101 930)
процентов по долговым обязательствам из них:	4123	(6 419 395)	(4 398 834)
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>(266 767)</i>	<i>(208 840)</i>
налога на прибыль организаций	4124	(431 568)	(30 000)
прочие платежи из них:	4129	(4 041 516)	(2 218 053)
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		<i>(327 071)</i>	<i>(272 660)</i>
<i>Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее</i>	<i>41291</i>	<i>(1 738 068)</i>	<i>(611 109)</i>
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 191 100	(7 631 584)

Наименование показателя	Код	За год 2023г.	За год 2022г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	24 388 094	18 630 265
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4211	44 839	58 391
от продажи акций других организаций (долей участия) <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4212	-	2 162
		-	19
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4213	24 006 106	18 271 495
		24 003 912	18 269 226
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях из них: <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4214	337 149	298 217
		336 669	293 347
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(34 003 964)	(26 698 926)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов из них: <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4221	(13 452 208)	(4 931 333)
		(11 280)	(56 244)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) из них:	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам из них: <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4223	(20 514 222)	(21 767 593)
		(20 512 223)	(21 765 593)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(37 534)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 615 870)	(8 068 661)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	60 791 222	41 309 800
в том числе:			
получение кредитов и займов из них: <i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>	4311	58 311 603	41 309 800
		9 190 332	962 192
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления из них:	4319	2 479 619	-
<i>Субсидии на вложения во внеоборотные активы</i>	43191	2 479 619	-

Наименование показателя	Код	За год 2023г.	За год 2022г. ²
Платежи - всего	4320	(52 385 512)	(24 478 831)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) из них:	4322	(2 676 874)	(4 007 887)
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		(2 365 232)	(3 539 249)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов из них:	4323	(49 090 315)	(19 915 253)
<i>по основному, дочерним и зависимым обществам</i>		(1 546 604)	-
прочие платежи	4329	(618 323)	(555 691)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 405 710	16 830 969
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	980 940	1 130 724
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 872 884	13 091 954
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14 672 180	13 872 884
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(181 644)	(349 794)

Руководитель

Сергеевничко Е.А.
(расшифровка подписи)Доверенность от 27.10.2023г.
№ 52/245-н/77-2023-15-1620Главный
бухгалтер

(подпись)

Валсев Р.Р.

(расшифровка подписи)

"30" января 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Публичное акционерное общество "ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Таблицы пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г. ¹	995 543	(708 227)	26 025	(317 467)	317 467	(46 235)	-	-	-	-	704 101	(436 995)
	5110	за 2022г. ²	1 253 887	(987 593)	75 158	(333 502)	333 502	(54 136)	-	-	-	-	995 543	(708 227)
в том числе:	5101	за 2023г. ¹	884 916	(689 322)	15 448	(317 449)	317 449	(37 731)	-	-	-	-	582 915	(409 604)
	5111	за 2022г. ²	1 194 478	(972 199)	23 940	(333 502)	333 502	(50 625)	-	-	-	-	884 916	(689 322)
Программное обеспечение	5102	за 2023г. ¹	23 732	(3 597)	8 514	-	-	(5 610)	-	-	-	-	32 246	(9 207)
	5112	за 2022г. ²	5 981	(2 012)	17 751	-	-	(1 585)	-	-	-	-	23 732	(3 597)
Прочие нематериальные активы (в том числе "Ноу-хау")	5103	за 2023г. ¹	86 895	(15 308)	2 063	(18)	18	(2 894)	-	-	-	-	88 940	(18 184)
	5113	за 2022г. ²	53 428	(13 382)	33 467	-	-	(1 926)	-	-	-	-	86 895	(15 308)

12

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5120	351 278	325 458	250 305
в том числе:				
Патенты	5121	230 092	214 831	190 897
Программное обеспечение	5122	32 246	23 731	5 980
Прочие нематериальные активы	5123	88 940	86 896	53 428

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5130	85 057	72 695	365 023
в том числе:				
Патенты	5131	81 549	72 172	364 666
Программное обеспечение	5132	2 227	-	-
Прочие нематериальные активы	5133	1 281	523	357

1.4. Наличие и движение результатов ОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
ОКР - всего	5140	за 2023г. ¹	3 108 318	(1 704 870)	790 640	(38 820)	38 820	(748 860)	3 860 138	(2 414 910)
	5150	за 2022г. ²	2 595 724	(1 285 991)	714 064	(201 470)	201 470	(620 349)	3 108 318	(1 704 870)
в том числе:										
Разработка изделий	5141	за 2023г. ¹	2 854 100	(1 529 884)	790 640	-	-	(699 310)	3 644 740	(2 229 194)
	5151	за 2022г. ²	2 140 036	(1 012 318)	714 064	-	-	(517 566)	2 854 100	(1 529 884)
Разработка технологий производства	5142	за 2023г. ¹	254 218	(174 986)	-	(38 820)	38 820	(49 550)	215 398	(185 716)
	5152	за 2022г. ²	455 688	(273 673)	-	(201 470)	201 470	(102 783)	254 218	(174 986)

1.5. Незаконченные и неоформленные ОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве основных средств, нематериальных активов или ОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г. ¹	6 578 216	2 540 316	-	(790 640)	8 327 892
	5170	за 2022г. ²	5 540 536	1 751 743	-	(714 063)	6 578 216
в том числе:							
Разработка изделий	5161	за 2023г. ¹	4 106 336	1 513 459	-	(790 640)	4 829 155
	5171	за 2022г. ²	3 408 846	1 411 553	-	(714 063)	4 106 336
Разработка технологий производства	5162	за 2023г. ¹	216 096	4 083	-	-	220 179
	5172	за 2022г. ²	211 497	4 599	-	-	216 096
Подготовка производства продукции	5163	за 2023г. ¹	2 255 784	1 022 774	-	-	3 278 558
	5173	за 2022г. ²	1 920 193	335 591	-	-	2 255 784
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г. ¹	543	26 087	-	(26 025)	605
	5190	за 2022г. ²	52	75 649	-	(75 158)	543
в том числе:							
	5181	за 2023г. ¹	325	15 510	-	(15 448)	387
Патенты	5191	за 2022г. ²	52	24 213	-	(23 940)	325
	5182	за 2023г. ¹	-	8 514	-	(8 514)	-
Программное обеспечение	5192	за 2022г. ²	-	17 751	-	(17 751)	-
	5183	за 2023г. ¹	218	2 063	-	(2 063)	218
Прочие нематериальные активы	5193	за 2022г. ²	-	33 685	-	(33 467)	218

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило (первоначальная стоимость)	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	поступило амортизации (оборудование из лизинга)	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г. ¹	66 019 528	(26 803 589)	5 696 428	(772 490)	338 588	(3 472 992)	(298 222)	9 585	-	70 953 051	(30 236 215)			
	5210	за 2022г. ²	58 093 569	(23 944 575)	8 112 832	(188 912)	96 024	(2 795 252)	(159 786)	2 039	-	66 019 528	(26 803 589)			
в том числе:																
	Здания и сооружения	5201	за 2023г. ¹	(2 492 460)	1 160 454	(2 570)	1 568	(396 053)	-	-	-	16 346 978	(2 886 945)			
	5211	за 2022г. ²	(2 109 203)	(2 109 203)	2 600 855	(160 418)	75 122	(458 379)	-	-	15 189 094	(2 492 460)				
Машины и оборудование	5202	за 2023г. ¹	43 905 806	(22 029 933)	3 824 375	(118 895)	63 894	(2 499 562)	(263 939)	-	-	47 611 286	(24 729 540)			
	5212	за 2022г. ²	40 017 838	(19 219 021)	3 910 020	(22 052)	16 213	(2 667 339)	(159 786)	-	-	43 905 806	(22 029 933)			
Транспортные средства	5203	за 2023г. ¹	717 806	(475 709)	172 093	(8 462)	7 696	(44 269)	(34 283)	-	-	881 437	(546 565)			
	5213	за 2022г. ²	610 762	(469 998)	107 721	(677)	667	(6 378)	-	-	-	717 806	(475 709)			
Производственный и хозяйственный инвентарь, оснастка	5204	за 2023г. ¹	2 613 272	(1 047 371)	221 284	(23 013)	22 998	(246 199)	-	-	-	2 811 543	(1 270 572)			
	5214	за 2022г. ²	2 215 568	(1 691 647)	402 133	(4 429)	4 022	640 254	-	-	-	2 613 272	(1 047 371)			
Земельные участки	5205	за 2023г. ¹	598 326	-	254	(1 128)	-	-	-	-	-	597 452	-			
	5215	за 2022г. ²	581 271	-	18 391	(1 336)	-	-	-	-	-	598 326	-			
Прочие основные средства	5206	за 2023г. ¹	898 283	(484 998)	171 012	(406)	389	(71 843)	-	-	-	1 068 889	(556 452)			
	5216	за 2022г. ²	734 012	(453 711)	164 271	-	-	(31 287)	-	-	-	898 283	(484 998)			
Инвестиционная недвижимость	5207	за 2023г. ¹	14 415	(995)	-	-	-	-	-	9 585	-	24 000	(995)			
	5217	за 2022г. ²	12 376	(995)	-	-	-	-	-	2 039	-	14 415	(995)			
Право пользования активами	5208	за 2023г. ¹	2 082 526	(272 123)	146 956	(618 016)	242 043	(215 066)	-	-	-	1 611 466	(245 146)			
	5218	за 2022г. ²	1 173 085	-	909 441	-	-	(272 123)	-	-	-	2 082 526	(272 123)			
Доходные вложения в материальные ценности - всего	5220	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5230	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:																
	Машины и оборудование	5221	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5231	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Транспортные средства	5222	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5232	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Резерв по сомнительным долгам	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г. ¹	6 217 121	8 694 766	(59 196)	(5 062 268)	-	9 790 423
	5250	за 2022г. ²	6 985 459	7 455 217	-	(8 223 555)	-	6 217 121
в том числе:	5241	за 2023г. ¹	2 208 979	2 701 792	(56 971)	(1 177 713)	-	3 676 087
	5251	за 2022г. ²	2 904 097	1 913 802	-	(2 608 920)	-	2 208 979
здания и сооружения	5242	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-
земельные участки	5252	за 2022г. ²	-	18 391	-	(18 391)	-	-
машины и оборудование	5243	за 2023г. ¹	3 952 720	5 347 994	(2 225)	(3 270 676)	-	6 027 813
	5253	за 2022г. ²	4 009 085	3 686 041	-	(3 742 406)	-	3 952 720
транспортные средства	5244	за 2023г. ¹	6 217	39 271	-	(45 488)	-	-
	5254	за 2022г. ²	4 318	142 412	-	(140 513)	-	6 217
производственный и хозяйственный инвентарь, оснастка	5245	за 2023г. ¹	236	221 048	-	(221 284)	-	-
	5255	за 2022г. ²	516	401 853	-	(402 133)	-	236
прочие незавершенные капитальные вложения	5246	за 2023г. ¹	48 969	208 566	-	(171 012)	-	86 523
	5256	за 2022г. ²	67 443	145 797	-	(164 271)	-	48 969
право пользования активом	5247	за 2023г. ¹	-	176 095	-	(176 095)	-	-
	5257	за 2022г. ²	-	1 146 921	-	(1 146 921)	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	5248	за 2023г. ¹	3 931 356	10 494 975	-	(3 841 457)	(24 602)	10 560 272
	5258	за 2022г. ²	5 068 591	2 706 845	-	(3 844 080)	-	3 931 356

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	828 672	1 676 397
в том числе:			
Здания и сооружения	52601	397 950	1 188 256
Машины и оборудование	52602	425 673	486 880
Транспортные средства		2 641	987
Производственный и хозяйственный инвентарь, оснастка	52603	-	-
Земельные участки	52604	-	-
Прочие основные средства	52605	2 408	274
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(527)	(84)
в том числе:			
Здания и сооружения	52701	-	(84)
Рабочие машины и оборудование	52702	(527)	-
Прочие основные средства	52703	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	24 296	15 820	178 154
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 366 320	1 810 403	1 173 085
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 818	5 872	1 132 656
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	18 863	19 484	14 374
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	1 169 735	1 169 735

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		перевод из долгосрочных в краткосрочные (первоначальная стоимость)	перевод из долгосрочных в краткосрочные (накопленная корректировка)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость (отражать в скобках)	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г. ¹	312 884	(4)	-	(796)	-	-	-	312 088	(4)
	5311	за 2022г. ²	97 908	(47 250)	219 809	(2 833)	47 246	(2 000)	-	312 884	(4)
в том числе:											
Инвестиции в дочерние компании	53011	за 2023г. ¹	88 162	-	-	-	-	-	-	88 162	-
	53111	за 2022г. ²	88 162	(47 246)	-	-	47 246	-	-	88 162	-
Инвестиции в ассоциированные компании	53012	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2022г. ²	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Пай и акции прочих компаний	53013	за 2023г. ¹	217 818	(4)	-	-	-	-	-	217 818	(4)
	53113	за 2022г. ²	31	(4)	217 809	(22)	-	-	-	217 818	(4)
Займы выданные	53014	за 2023г. ¹	6 904	-	-	(796)	-	-	-	6 108	-
	53114	за 2022г. ²	7 700	-	-	(796)	-	-	-	6 904	-
Прочие	53015	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2022г. ²	2 000	-	2 000	(2 000)	-	(2 000)	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г. ¹	6 722 853	(814)	20 514 223	(24 006 106)	194	-	-	3 230 970	(620)
	5315	за 2022г. ²	3 224 900	(1 084)	21 765 593	(18 269 640)	270	2 000	-	6 722 853	(814)
в том числе:											
Займы выданные	53051	за 2023г. ¹	6 720 039	-	20 512 223	(24 003 912)	-	-	-	3 228 350	-
	53151	за 2022г. ²	3 223 816	-	21 765 593	(18 269 370)	-	-	-	6 720 039	-
Векселя	53052	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	53053	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53153	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53054	за 2023г. ¹	2 814	(814)	2 000	(2 194)	194	-	-	2 620	(620)
	53154	за 2022г. ²	1 084	(1 084)	-	(270)	270	2 000	-	2 814	(814)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г. ¹	7 035 737	(818)	20 514 223	(24 006 902)	194	-	-	3 543 058	(624)
	5310	за 2022г. ²	3 322 808	(48 334)	21 985 402	(18 272 473)	47 516	-	-	7 035 737	(818)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Векселя	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г. ¹	62 749 182	(10 321 190)	217 155 034	(214 072 867)	3 146 142	(2 704)	x	65 831 349	(7 177 752)	
	5420	за 2022г. ²	59 497 072	(6 451 556)	175 836 163	(172 584 053)	125 906	(3 995 540)	x	62 749 182	(10 321 190)	
в том числе:												
Готовая продукция, товары для перепродажи	5401	за 2023г. ¹	1 693 267	(46 344)	62 005 337	(63 507 660)	-	-	-	-	190 944	(46 344)
	5421	за 2022г. ²	437 220	(29 959)	56 073 178	(54 817 131)	-	(16 385)	-	-	1 693 267	(46 344)
Товары отгруженные	5402	за 2023г. ¹	-	-	4 751 360	(4 704 622)	-	-	-	-	46 738	-
	5422	за 2022г. ²	32 225	-	101 469	(133 694)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023г. ¹	36 168 839	(9 486 761)	97 985 311	(97 038 202)	2 997 441	(2 704)	-	37 115 948	(6 492 024)	
	5423	за 2022г. ²	33 792 550	(5 507 606)	78 253 247	(75 876 958)	-	(3 979 155)	-	36 168 839	(9 486 761)	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5404	за 2023г. ¹	20 772 715	(788 085)	52 020 031	(47 181 198)	148 701	-	-	25 611 548	(639 384)	
	5424	за 2022г. ²	19 373 828	(913 991)	40 293 244	(38 894 357)	125 906	-	-	20 772 715	(788 085)	
Расходы будущих периодов	5405	за 2023г. ¹	240 434	-	112 358	(108 681)	-	-	-	244 111	-	
	5425	за 2022г. ²	202 405	-	88 220	(50 191)	-	-	-	240 434	-	
Расходы связанные с продажей продукции	5406	за 2023г. ¹	3 873 927	-	280 637	(1 532 504)	-	-	-	2 622 060	-	
	5426	за 2022г. ²	5 638 844	-	1 026 805	(2 811 722)	-	-	-	3 873 927	-	

28

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года					поступление					выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную сумму задолжен- ности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам (указывать в скобках)
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам (указывать в скобках)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	создание резерва	погашение (указывать в скобках)	списание на финансовый результат (указывать в скобках) ⁸	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2023г. ¹	28 567 143	-	17 616 462	-	-	-	-	(3 920 843)	-	-	(9 218 817)	33 043 945	-		
всего	5521	за 2022г. ²	28 286 610	-	4 437 740	-	-	-	-	(1 498 665)	-	-	(2 658 542)	28 567 143	-		
в том числе:																	
Покупатели и заказчики	55012	за 2023г. ¹	83 803	-	2 468 463	-	-	-	-	(1 530 947)	-	-	(983 687)	37 632	-		
	55212	за 2022г. ²	499 822	-	1 632 339	-	-	-	-	(824 596)	-	-	(1 223 762)	83 803	-		
Агенты и комиссионеры	55013	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55213	за 2022г. ²	-	-	10 258	-	-	-	-	(2 830)	-	-	(7 428)	-	-		
Авансы выданные	55014	за 2023г. ¹	2 693 793	-	14 982 783	-	-	-	-	(2 387 017)	-	-	(8 180 308)	7 109 251	-		
	55214	за 2022г. ²	1 988 482	-	2 761 114	-	-	-	-	(658 964)	-	-	(1 396 839)	2 693 793	-		
Беспроцентные займы	55011	за 2023г. ¹	25 717 826	-	37 799	-	-	-	-	-	-	-	-	25 755 625	-		
	55211	за 2022г. ²	25 703 026	-	15 400	-	-	-	-	(600)	-	-	(54 822)	25 717 826	-		
Прочая	55015	за 2023г. ¹	71 721	-	127 417	-	-	-	-	(2 879)	-	-	(30 513)	141 437	-		
	55215	за 2022г. ²	95 280	-	18 629	-	-	-	-	(11 675)	-	-	-	71 721	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 2023г. ¹	78 794 415	(1 591 582)	84 061 322	362	-	(1 315 126)	-	(85 214 199)	(38)	2 675 546	9 218 817	86 860 679	(231 162)		
всего	5530	за 2022г. ²	57 551 820	(897 155)	85 200 446	130 549	-	(1 390 028)	-	(66 746 743)	(199)	695 601	2 658 542	78 794 415	(1 591 582)		
в том числе:																	
Покупатели и заказчики	55101	за 2023г. ¹	35 454 398	(1 367 413)	33 119 610	-	-	(1 211 994)	-	(17 052 099)	(11)	2 408 807	983 687	52 505 585	(170 600)		
	55301	за 2022г. ²	27 947 765	(532 698)	32 926 902	20 943	-	(1 322 523)	-	(26 664 953)	(21)	487 808	1 223 762	35 454 398	(1 367 413)		
Агенты и комиссионеры	55102	за 2023г. ¹	33 087 274	-	28 636 923	-	-	(37 000)	-	(47 489 620)	-	20 117	-	14 234 577	(16 883)		
	55302	за 2022г. ²	20 866 745	-	40 771 044	-	-	-	-	(28 557 943)	-	-	7 428	33 087 274	-		
Авансы выданные	55104	за 2023г. ¹	8 503 074	(224 169)	12 817 781	-	-	(65 874)	-	(15 906 104)	(8)	246 621	8 180 308	13 595 051	(43 422)		
	55304	за 2022г. ²	5 986 680	(364 317)	11 250 961	-	-	(67 505)	-	(10 131 339)	(67)	207 653	1 396 839	8 503 074	(224 169)		
Беспроцентные займы	55103	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55303	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	55105	за 2023г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55305	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Задолженность по налогам и сборам	55106	за 2023г. ¹	1 454 041	-	1 543 704	-	-	-	-	(1 454 041)	-	-	-	1 543 704	-		
	55306	за 2022г. ²	2 429 990	-	20 025	-	-	-	-	(995 974)	-	-	-	1 454 041	-		
Задолженность на едином налоговом счете	55107	за 2023г. ¹	-	-	1 182 415	-	-	-	-	(505 850)	-	-	-	676 565	-		
	55307	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	55108	за 2023г. ¹	-	-	3 786 757	-	-	-	-	-	-	-	-	3 786 757	-		
	55308	за 2022г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая	55109	за 2023г. ¹	295 628	-	2 974 132	362	-	(258)	-	(2 806 485)	(19)	1	54 822	518 440	(257)		
	55309	за 2022г. ²	320 640	(140)	231 514	109 606	-	-	-	(396 534)	(111)	140	30 513	295 628	-		
Итого	5500	за 2023г. ¹	107 361 558	(1 591 582)	101 677 784	362	-	(1 315 126)	-	(89 135 042)	(38)	2 675 546	x	119 904 624	(231 162)		
	5520	за 2022г. ²	85 838 430	(897 155)	89 638 186	130 549	-	(1 390 028)	-	(68 245 408)	(199)	695 601	x	107 361 558	(1 591 582)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴		На 31 декабря 2022 г. ²		На 31 декабря 2021 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 727 936	6 351 502	5 219 319	3 593 695	5 665 697	4 675 454
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	5 109 080	4 938 479	4 483 310	3 115 897	4 626 806	4 094 108
Расчеты по агентским договорам	5542	35 866	18 983	45 657	45 657	35 775	35 775
Авансы выданные	5543	1 562 918	1 374 224	688 069	429 858	993 995	536 590
Прочие	5544	20 072	19 816	2 283	2 283	9 121	8 981

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности (указывать в скобках)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	притягающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение (указывать в скобках)	списание на финансовый результат (указывать в скобках) ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г. ¹	40 521 516	31 982 766	-	(14 611 148)	-	(28 203 499)	29 689 635
	5571	за 2022г. ²	41 475 325	24 304 476	-	(16 984 622)	-	(8 273 663)	40 521 516
в том числе:									
Заемные средства	55511	за 2023г. ¹	30 676 453	24 040 114	-	(2 628 190)	-	(28 932 698)	23 155 679
	55711	за 2022г. ²	22 684 604	12 462 193	-	(1 537 576)	-	(2 932 768)	30 676 453
Поставщики и подрядчики	55512	за 2023г. ¹	1 470	-	-	(784)	-	(686)	0
	55712	за 2022г. ²	-	25	-	-	-	1 445	1 470
Агенты и комиссионеры	55513	за 2023г. ¹	7 228 280	657 473	-	(7 193 376)	-	(34 904)	657 473
	55713	за 2022г. ²	16 737 249	6 354 644	-	(15 093 023)	-	(770 590)	7 228 280
Авансы полученные	55514	за 2023г. ¹	2 599 922	6 773 920	-	(4 785 782)	-	902 461	5 490 521
	55714	за 2022г. ²	2 053 472	5 336 719	-	(3 537 507)	-	(4 436 762)	2 599 922
Прочие	55515	за 2023г. ¹	15 391	511 259	-	(3 016)	-	(137 672)	385 962
	55715	за 2022г. ²	-	150 895	-	(516)	-	(134 988)	15 391
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г. ¹	90 266 264	95 472 091	154 071	(90 600 869)	(1 562)	28 203 499	123 493 494
	5580	за 2022г. ²	68 841 012	76 597 689	108 488	(63 553 740)	(848)	8 273 663	90 266 264
в том числе:									
Заемные средства	55601	за 2023г. ¹	40 246 498	34 263 416	154 068	(46 462 126)	-	28 932 698	57 134 554
	55801	за 2022г. ²	32 359 593	27 152 402	108 488	(22 306 753)	-	2 932 768	40 246 498
Поставщики и подрядчики	55602	за 2023г. ¹	6 366 630	14 481 777	-	(9 215 787)	(1 108)	686	11 632 198
	55802	за 2022г. ²	5 437 332	9 267 731	-	(8 336 745)	(243)	(1 445)	6 366 630
Агенты и комиссионеры	55607	за 2023г. ¹	18 255 248	15 028 687	-	(16 914 659)	-	34 904	16 404 180
	55807	за 2022г. ²	19 149 716	20 210 712	-	(21 875 770)	-	770 590	18 255 248
Авансы полученные	55606	за 2023г. ¹	19 536 204	27 047 359	-	(13 044 236)	-	(902 461)	32 636 866
	55806	за 2022г. ²	9 943 007	14 996 155	-	(9 839 679)	(41)	4 436 762	19 536 204
Задолженность перед персоналом организации	55603	за 2023г. ¹	1 245 841	753 057	-	(363 275)	-	-	1 635 623
	55803	за 2022г. ²	836 902	1 245 841	-	(836 902)	-	-	1 245 841
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	55604	за 2023г. ¹	3 698 193	2 560 263	-	(3 698 193)	-	-	2 560 263
	55804	за 2022г. ²	439 175	3 305 179	-	(46 161)	-	-	3 698 193
Задолженность по налогам и сборам	55605	за 2023г. ¹	298 483	1 011 716	-	(298 479)	-	-	1 011 720
	55805	за 2022г. ²	198 371	128 395	-	(28 283)	-	-	298 483
Задолженность перед участниками по выплате доходов	55609	за 2023г. ¹	124 513	13 368	-	(44 402)	-	-	93 479
	55809	за 2022г. ²	127 862	20 143	-	(23 492)	-	-	124 513
Прочие	55610	за 2023г. ¹	494 654	312 448	3	(559 712)	(454)	137 672	384 611
	55810	за 2022г. ²	349 054	271 131	-	(259 955)	(564)	134 988	494 654
Итого	5550	за 2023г. ¹	130 787 780	127 454 857	154 071	(105 212 017)	(1 562)	-	153 183 129
	5570	за 2022г. ²	110 316 337	100 902 165	108 488	(80 538 362)	(848)	-	130 787 780

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Всего	5590	7 031 800	2 874 809	507 445
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	6 901 147	2 831 501	480 703
Расчеты по агентским договорам		449	104	187
Авансы полученные		1 754	1 887	25 933
Прочие		128 450	41 317	602

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2023 г. ¹	3а 2022 г. ²
Материальные затраты	5610	44 399 452	36 823 447
Расходы на оплату труда	5620	26 126 288	19 496 002
Отчисления на социальные нужды	5630	8 123 309	6 372 742
Амортизация	5640	3 307 177	2 627 939
Прочие затраты, в том числе:	5650	21 917 834	23 541 064
расчеты с комиссионером		5 802 141	6 692 752
обесценение запасов под исполнение договоров		2 487 070	2 477 966
потери от брака		557 435	384 003
транспортные расходы		724 600	1 179 087
услуги сторонних организаций		8 497 550	7 997 686
капитальный ремонт оборудования		840 566	730 221
аренда производственного оборудования		5 798	86 092
Итого по элементам	5660	103 874 060	88 861 194
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(11 580 973)	(3 841 406)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	92 293 087	85 019 788

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные, в том числе:	5710	541 419	67 858	(84 771)	-	524 506
По гарантийному обслуживанию	5711	291 260	67 858	(51 751)	-	307 367
По пенсионным планам	5712	250 159	-	(33 020)	-	217 139
Краткосрочные, в том числе:	5720	9 415 235	9 309 819	(11 140 694)	(2 513 401)	5 070 959
По экспортным контрактам с комиссионером	5721	4 871 691	5 521 503	(8 124 190)	-	2 269 004
По гарантийному обслуживанию	5722	384 429	290 251	(223 148)	-	451 532
По оплате отпусков работникам	5723	1 599 798	3 234 607	(2 765 452)	-	2 068 953
На выплату вознаграждений по итогам работы за год	5725	45 232	22 489	(23 328)	(20 592)	23 801
По судебным разбирательствам	5726	8 857	48 837	(2 027)	(5 739)	49 928
По пенсионным планам	5727	18 158	-	(2 549)	-	15 609
Резерв по заведомо убыточным договорам	5729	2 487 070	-	-	(2 487 070)	-
Оценочное обязательство по расходам, относящимся к вырубке, не предъявленной к оплате	5730	-	192 132	-	-	192 132
Оценочные обязательства - всего	5700	9 956 654	9 377 677	(11 225 465)	(2 513 401)	5 595 465

8. Обеспечения обязательств

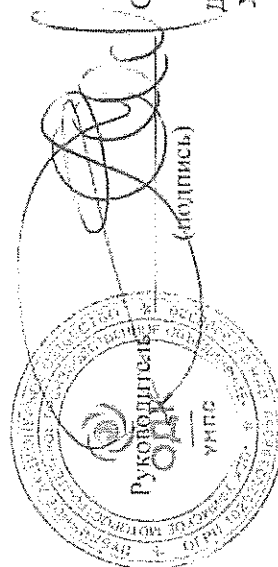
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
Полученные - всего	5800	15 062 177	7 556 067	7 683 246
в том числе:				
Недвижимость	5801	13 470	13 470	13 470
Ценные бумаги	5802	-	-	-
Поручительства за третьих лиц	5803	15 048 707	7 542 597	7 669 776
Выданные - всего	5810	1 037 433	3 324 125	5 631 425
Оборудование	5811	-	1 169 735	1 169 735
Поручительства за третьих лиц	5812	1 037 433	2 154 390	4 461 690
Право требования выручки	5813	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 645 363	621 717
в том числе:			
на текущие расходы	5901	165 744	621 717
на вложения во внеоборотные активы	5905	2 479 619	-
		На начало года	На конец года
		Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. ¹	-	-
	2022 г. ²	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае пересчета в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Исключается организация "Пансионат для престарелых" и "Пансионат для престарелых" и "Начисленный плюс" и "Начисленный минус".
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.



Руководитель Семивеличенко Е.А.

Главный бухгалтер

Валеев Р.Р.

Доверенность от 27.10.2023г.
№ 52/245-н/77-2023-15-1620

" 30 " января 2024г.

Публичное акционерное общество
«ОДК - Уфимское моторостроительное производственное объединение»
(ПАО «ОДК-УМПО»)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

г. Уфа

38

Содержание

1. Общие сведения.....	4
1.1. <i>Краткая характеристика деятельности общества</i>	4
1.2. <i>Единоличный исполнительный орган</i>	6
1.3. <i>Совет директоров и ревизионная комиссия</i>	6
1.4. <i>Сведения о реорганизации</i>	6
1.5. <i>Уровень существенности</i>	6
1.6. <i>Информация об учетной политике</i>	7
1.7. <i>Инвентаризация активов и обязательств</i>	7
2. Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса.....	8
2.1. <i>Учет нематериальных активов</i>	8
2.2. <i>Результаты исследований и разработок</i>	9
2.3. <i>Расходы по незавершенным ОКР</i>	9
2.4. <i>Учет основных средств</i>	9
2.5. <i>Капитализация процентов начисленных по договорам кредита и займа</i>	14
2.6. <i>Учет финансовых вложений</i>	14
2.7. <i>Прочие внеоборотные активы</i>	15
2.8. <i>Запасы</i>	15
2.9. <i>Дебиторская задолженность</i>	17
2.10. <i>Денежные средства</i>	18
2.11. <i>Прочие оборотные активы</i>	20
2.12. <i>Уставный капитал</i>	21
2.13. <i>Добавочный капитал (без переоценки)</i>	22
2.14. <i>Резервный капитал</i>	23
2.15. <i>Долгосрочные заемные средства</i>	23
2.16. <i>Краткосрочные заемные средства</i>	23
2.17. <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</i>	24
2.18. <i>Кредиторская задолженность</i>	28
2.19. <i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	28
2.20. <i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	29
2.21. <i>Государственная помощь</i>	29
3. Пояснения к существенным разделам отчета о финансовых результатах.....	30
3.1. <i>Выручка</i>	30
3.2. <i>Прочие доходы</i>	31
3.3. <i>Себестоимость продаж</i>	32
3.4. <i>Коммерческие расходы</i>	33
3.5. <i>Управленческие расходы</i>	34
3.6. <i>Прочие расходы</i>	35
3.7. <i>Налог на прибыль и иные аналогичные суммы</i>	37
3.8. <i>Базовая прибыль на одну акцию</i>	38
3.9. <i>Выплата дивидендов</i>	39
4. События после отчетной даты.....	39
5. Информация о выданных и полученных обеспечениях.....	40
5.1. <i>Обеспечения обязательств выданные</i>	40
5.2. <i>Обеспечения обязательств полученные</i>	40
6. Информация по сегментам.....	40
7. Информация о связанных сторонах.....	40
7.1. <i>Основные операции</i>	40
7.2. <i>Вознаграждения</i>	41
7.3. <i>Операции со связанными сторонами</i>	42
7.4. <i>Информация о формах расчетов</i>	43
8. Прочая информация.....	44
8.1. <i>Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности</i>	44

8.2. <i>Информация об аудиторе</i>	44
8.3. <i>Информация по прекращаемой деятельности</i>	44
8.4. <i>Заключение</i>	44

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ОДК-УМПО» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика деятельности общества

Публичное акционерное общество «ОДК–Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее – общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Наименование	Характеристика
Полное наименование общества	Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Сокращенное наименование общества	ПАО «ОДК-УМПО»
Юридический адрес	Российская Федерация, Республика Башкортостан, 450039, Уфа, ул. Ферина, 2
Телефон	(347) 238-18-63
Факс	(347) 238-37-44
Электронная почта	Umpro@umpro.ru
Дата государственной регистрации	08.02.1993 г.
Основной государственный регистрационный номер	1020202388359
Среднесписочная численность работников за 2022г.	23 479
Среднесписочная численность работников за 2023г.	24 391
Код ОКВЭД	30.30.12
Уставный капитал общества	787 888 941 руб.
Форма ценных бумаг	Акции обыкновенные именные бездокументарные
Количество привилегированных акций	-
Номинальная стоимость обыкновенных акций	1 рубль
Общее количество размещенных акций, из них:	787 888 941 шт.

Лицо, осуществляющее полномочие единоличного исполнительного органа распоряжается 95,859984% акций общества.

Основным видом деятельности общества является производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей. В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- производство и ремонт авиадвигателей, газоперекачивающих и энергетических установок;
- производство компонентов вертолетных двигателей, узлов трансмиссии для вертолетов;
- организация лицензионного производства авиадвигателей в странах инозаказчиков;
- послепродажное обслуживание;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;

Общество также осуществляет следующие виды инвестиционной деятельности:

- техническое перевооружение производства
- освоение производства новых изделий
- НИОКР

Общество также осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- выпуск ценных бумаг: акций, облигаций
- приобретение ценных бумаг других организаций

Общество имеет следующие территориально обособленные структурные подразделения и филиалы:

№	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Среднесписочная численность за 2023 год	Среднесписочная численность за 2022 год
1	Опытно-конструкторское бюро им. А.Люльки (*)	129301 г. Москва, ул. Касаткина, д.13	1 004	986
2	Лыткаринский машиностроительный завод (*)	140080, Московская область, г. Лыткарино промзона Тураево,строение 9	933	929
3	Представительство ПАО «ОДК-УМПО» в г. Москве	109316 г. Москва, проспект Волгоградский, д. 32, к. 11	43	43
4	Площадка III ПАО «ОДК-УМПО» (*)	Республика Башкортостан, Благовещенский р-н, г. Благовещенск	-	-
5	Оздоровительный комплекс «Звездный» (*)	Республика Башкортостан, Караидельский р-н	-	-
6	База отдыха «Упкан» (*)	Республика Башкортостан, Нуримановский р-н, д. Нимислярово	-	-

№	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Среднесписочная численность за 2023 год	Среднесписочная численность за 2022 год
7	Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева (*)	125362 г. Москва, ул. Вишневая, д.7	-	-

(*) – структурные подразделения и филиалы, выделенные на отдельный незаконченный баланс, либо включаемые в состав отдельного, незаконченного баланса.

1.2. Единоличный исполнительный орган

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору юридическому лицу – резиденту РФ в соответствии с решением годового общего собрания акционеров ПАО «ОДК-УМПО» 15.06.2011 г. (Протокол от 17.06.2011 г. №30). Договор бессрочный.

1.3. Совет директоров и ревизионная комиссия

Совет директоров - орган управления Общества в период между Общими собраниями акционеров Общества.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего Годового Общего собрания акционеров.

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности общества создана ревизионная комиссия. Деятельность ревизионной комиссии регламентирована положением о ревизионной комиссии, утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров 30.06.2023 г. (протокол от 05.07.2023 г. № 62).

В период с 01.01.2023г. по 30.06.2023г. действовал состав членов совета директоров и ревизионной комиссии, избранных годовым общим собранием акционеров общества 30.06.2022 г. (протокол от 05.07.2022 г. № 60). Члены совета директоров и ревизионной комиссии – физические лица, резиденты РФ

В период с 01.07.2023г. по 31.12.2023г. действовал состав членов совета директоров и ревизионной комиссии, избранных годовым общим собранием акционеров общества 30.06.2023 г. (протокол от 05.07.2023 г. № 62). Члены совета директоров и ревизионной комиссии – физические лица, резиденты РФ.

1.4. Сведения о реорганизации

В 2023 году реорганизация общества не осуществлялась.

1.5. Уровень существенности

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в годовой бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения годовой бухгалтерской отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке: 10% от чистой прибыли/убытка общества за отчетный год.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки годовой бухгалтерской отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

1.6. Информация об учетной политике

Учетная политика общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности (активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций);
- допущения непрерывности деятельности общества;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.7. Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в

бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2. Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты, оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курсы иностранных валют к рублю РФ		
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
1 Доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
1 Китайских юаней (CNY)	12,5762	9,89492	11,6503

2.1. Учет нематериальных активов

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности общество применяет следующую классификацию:

- Патенты и лицензии;
- Программное обеспечение;
- Прочие нематериальные активы.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход) от его использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности общества.

Срок определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. В отчетном периоде общество не осуществляло изменение сроков полезного использования нематериальных активов.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации по используемым нематериальным активам.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

По результатам тестирования на обесценение внеоборотных активов установлено отсутствие признаков обесценения. Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самим обществом, представлена в Таблице 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в Таблице 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Результаты исследований и разработок

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Стоимость научно-исследовательских работ признанная в составе общепроизводственных расходов в 2023 и в 2022 годах составила 918 071 тыс.руб. и 625 185 тыс.руб. соответственно.

Общество устанавливает линейный способ списания расходов на ОКР. По каждой выполненной работе общество устанавливает срок списания расходов на ОКР, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход). При этом срок списания устанавливается в пределах от 1 до 5 лет.

Информация о наличии и движении результатов ОКР представлена в Таблице 1.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незаконченных и неоформленных ОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Расходы по незавершенным ОКР

Расходы по незавершенным ОКР на 31.12.2023г. составили 8 327 892 тыс. руб.. Расходы по незавершенным ОКР отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении расходов по незавершенным ОКР представлена в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет основных средств

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств,

независимо от стоимости.

Амортизация находящихся в эксплуатации объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объектов основных средств определяются при принятии основных средств к бухгалтерскому учету. Общество ежегодно пересматривает данные элементы амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС.

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах составе прочих доходов или расходов свернуто.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки), а также используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве, данные о вышеуказанных группах основных средств приведены в таблице:

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость (в тыс.руб.)
1	Земельные участки всего, в том числе:	597 452
	занимаемые производственной площадкой П (кад.02:55:020309:504)	170 116
	занимаемые очистными сооружениями пл. «Л» (кад.02:55:020416:43)	5 272
	занимаемые плодовоовощной базой (кад.02:55:020416:651)	5 034
	занимаемые корпусами 51, 52 (кад.02:55:020418:1)	4 291
	занимаемые общежитием для приезжих специалистов (кад.02:55:020410:51)	2 843
	занимаемые пром.зоной г.Лыткарино (кад.50:53:0020201:170)	4 678
	занимаемые пром.зоной г.Лыткарино (кад.50:53:0020201:172)	2 778
	занимаемые пром.зоной г.Лыткарино (кад.50:53:0020201:171)	10 467
	Московская область, г.Жуковский (кад.50:52:0030103:58)	4 917
	занимаемые площадкой I (02:55:020416:9)	72 117
	занимаемые площадкой I (02:55:020416:10)	276 186
		7 617

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость (в тыс.руб.)
	занимаемые площадкой I (02:55:020416:11)	6 828
	занимаемые площадкой I (02:55:020416:12)	12 383
	занимаемые общежитием Петрозаводская 10в (02:55:020417:89)	11 925
	прочие	
2	Основные средства, находящиеся на консервации, в том числе:	18 863
	машины и оборудование	18 863

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на соответствующих субсчетах балансового счета 01 «Основные средства» и отражается в отчетности по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В соответствии с установленными критериями к имуществу, квалифицируемому как «инвестиционная недвижимость», относятся объекты, если незначительная часть (не более 10% площади) используется обществом для собственных нужд.

В учете инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости равной рыночной (справедливой) стоимости. Дооценка относится на финансовый результат.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, не подлежит амортизации.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости и обязательство по аренде в размере приведенной стоимости подлежащих к уплате арендных платежей. Дисконтирование платежей по договорам лизинга осуществляется по ставке, определяемой расчетным путем по каждому договору. Сроки полезного использования права пользования активом определяются в соответствии с техническими характеристиками и функциональным назначением предмета лизинга, в таком же порядке, как и по объектам основных средств.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Признание арендных платежей осуществляется в соответствии с графиками утвержденными договорами.

После окончания договора лизинга и уплаты всех лизинговых платежей обязательство по лизингу полностью погашается и при переходе права собственности к лизингополучателю (в случае наличия данного условия в договоре лизинга), стоимость предмета лизинга и сумма начисленной амортизации списывается с субсчетов учета Права пользования активом на субсчет учета собственных ОС по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Объекты основных средств, переданные в операционную аренду (срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию) учитываются на отдельном субсчете «Основные

средства, переданные в операционную аренду» счета 01 по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса общества.

Дисконтирование арендных платежей (за исключением договоров лизинга) осуществляется по расчетной ставке привлечения денежных средств обществом. По данным объектам начисление амортизация производится в установленном порядке с применением линейного способа.

Если использование объекта в качестве основного средства прекращено, возобновлено не будет и в его отношении принято решение о продаже, объект подлежит реклассификации в учёте и отражается в качестве Долгосрочного актива к продаже на соответствующем субсчете сч.41 «Товары». Долгосрочный актив к продаже на момент переквалификации оценивается по балансовой стоимости с последующим обесценением до справедливой стоимости (ФСБУ 5/2019), данные приведены в таблице:

Долгосрочный актив к продаже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Балансовая стоимость	97 921	97 006
Резерв под обесценение запасов	46 344	46 344

Не признаются капитальными вложениями, формирующими стоимость объектов внеоборотных активов:

- затраты (в т.ч. существенные по величине) на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

- затраты (несущественные по величине) на проведение планового (периодического) ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- затраты (в т.ч. существенные по величине) на проведение плановых (периодических) ремонта, технологического обслуживания, технологического осмотра и иных аналогичных действий с объектом внеоборотных активов с частотой менее 12 месяцев или менее обычного операционного цикла – менее 12 месяцев, вне зависимости от соотношения срока списания затрат по ним с оставшимся сроком полезного использования объекта основных средств.

Капитальными вложениями, увеличивающими стоимость объектов основных средств, являются существенные по величине затраты общества на проведение плановых ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что срок до следующей даты планового ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иного аналогичного мероприятия существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Под сроком, существенно не отличающимся от оставшегося срока полезного использования основного средства, следует понимать период, при котором срок полезного использования основного средства и срок полезного использования нового актива (затраты на ремонт, техническое обслуживание, технический

осмотр) оканчиваются в одном отчетном году.

Капитальными вложениями, формирующие стоимость отдельного инвентарного объекта основных средств, являются существенные по величине затраты общества на проведение планового ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что срок до следующей даты планового ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иного аналогичного мероприятия существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

В отношении затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств существенными по величине признаются затраты, сумма которых составляет более 10 % первоначальной стоимости объекта основных средств и более 100 тыс. рублей.

Последующая модернизация активов, отвечающих признакам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей, затраты, на которую (модернизацию) превышает 100 000 рублей, учитывается как отдельный инвентарный объект основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В 2023 году выполнено:

- работ по модернизации и реконструкции на сумму 828 672 тыс.руб.;
- работ по капитальному ремонту признанному в качестве капитальных вложений, увеличивающих стоимость объектов основных средств сумму 144 465 тыс.руб.;
- ввод в эксплуатацию оборудования, транспортных средств, вычислительной техники, инвентаря, спецоснастки и прочих основных средств на сумму 4 723 291 тыс. руб.

Информация об изменении стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам» содержит долю авансов, направленных на приобретение основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представляется возможным. Ввиду чего, авансы на их приобретение отражаются в составе капитальных вложений.

Авансовые платежи, уплаченные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, сооружением, созданием внеоборотных активов учитываются по строке 1150 «Основные средства» за минусом НДС. Сумма НДС по авансам, выданным в связи с осуществлением капитальных вложений, отражается в составе прочих оборотных активов.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о незавершенных капитальных вложениях и расчетах с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам за СМР на приобретение основных средств приведена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.5. Капитализация процентов начисленных по договорам кредита и займа

Общество капитализирует затраты по займам в соответствии с п.7 ПБУ15/2008 в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива (объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных (более 100 000 000 рублей) расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление) на дату начала капитализации.

В случае если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам Общества, остающимся непогашенными в течение периода.

Сумма капитализации за 2023 год составляет 37 534 тыс.руб.

2.6. Учет финансовых вложений

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений в 2023г. производилась по состоянию на 31.12.2023 года. В результате проведения проверки резерв не корректировался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Восстановление резерва в течение 2023г. произошло в результате поступления денежных средств по договору уступки права требования.

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Величина резерва на 31.12.23г	Величина резерва на 31.12.22г.	Величина резерва на 31.12.21г.
Акции (доли участия)	4	4	47 249
Задолженность, приобретенная по договору уступки права требования	620	814	1 085

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расходы на лицензии	291 052	358 771	380 766
2	Программное обеспечение	226 485	216 131	260 420
3	Прочие	605	543	52
4	Аккредитивы	-	-	14 406
5	Расходы на подготовку производства продукции	4 728 584	4 528,594	4 660 448
	Итого	5 246 726	5 104 039	5 316 092

По результатам тестирования на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения.

Покрyтия, перечисленные (депонированные) за счёт общества по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 3-х месяцев, не признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчётности в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Краткосрочная часть расходов будущих периодов (РБП) долгосрочного РБП (подлежащая списанию в течение последующих 12 месяцев) отражаются в составе запасов Раздела II бухгалтерского баланса.

2.8. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы классифицируются на следующие категории:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда;
- оснастка и инструмент;
- незавершенное производство.

Запасы, за исключением готовой продукции и незавершенного производства, учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение и приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (код материала), разрабатываемый в разрезе их наименований и однородных групп для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по результатам инвентаризации на основании достоверной информации и данных, предоставленных соответствующими подразделениями общества, и подлежит ежеквартальной корректировке в течение года при повышении рыночной стоимости МПЗ или при списании МПЗ.

Определяется перечень номенклатурных групп МПЗ (групп МПЗ), по которым фактическая учетная себестоимость на конец отчетного периода превышает текущую рыночную цену данного вида МПЗ.

При этом анализу и оценке подлежат следующие виды запасов:

- сырье, материалы, расходные материалы, прочие запасы, находящиеся на складах без движения на протяжении не менее 2-х лет (с учетом их возможного использования в хозяйственной деятельности предприятия);
- сырье, материалы, расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;
- по МПЗ, по которым произошло существенное снижение текущей рыночной стоимости (более 20 % по сравнению с учетной стоимостью);
- по не востребованному для выполнения производственной программы незавершенному производству, представленному в количественном и номенклатурном выражении, по которому отсутствует экономическая целесообразность для продолжения работ, но существует вероятность дальнейшего использования в производственной деятельности;
- затраты в незавершенном производстве филиала «ОКБ им. А. Люльки». Обесценение незавершенного производства проведено с учетом планового убытка по контракту и фактических затрат на отчетную дату;
- незавершенное производство, обеспеченное контрактами с учетом стадии завершенности и приходящейся доли цены контракта.

По всем переоцененным номенклатурным группам определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в отношении запасов, по которым имеется уверенность их дальнейшего использования в производственной либо торговой деятельности общества. Сумма начисления (корректировки) резерва отражается в составе расходов по обычным видам деятельности, учитывается на счете 90 «Продажи» (отдельный субсчет) обособленно в корреспонденции со счетом 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В отношении запасов, по которым отсутствует уверенность их дальнейшего использования в производственной или торговой деятельности общества, сумма начисления (корректировки) резерва, отражаемого в составе прочих расходов, учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость, резерв формируется в размере разницы между закупочной стоимостью лома и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете (если последняя выше закупочной стоимости лома на дату проведения инвентаризации).

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость и нельзя определить закупочную стоимость лома, резерв формируется по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение материально – производственных запасов:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Резерв под обесценение МПЗ, в том числе:	7 177 752	10 321 190	6 451 555
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	639 384	788 085	913 991
2	Готовая продукция	-	-	-
3	Покупные товары	-	-	-
4	Незавершенное производство	6 492 024	9 486 761	5 507 605
5	Снижение стоимости ДАП (долгосрочный актив к продаже)	46 344	46 344	29 959

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

При использовании обществом различных видов горюче-смазочных материалов, организуется их отдельный учет в зависимости от направлений использования.

Специальная оснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимостью от 100 тыс. руб. учитывается в составе основных средств и погашается линейным способом в течение установленного срока использования, при невыполнении одного из критериев, стоимость специальной оснастки списывается на расходы общества одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимость которой превышает лимит, учитывается в составе основных средств. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимость которой не превышает лимит, подлежит списанию на расходы общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам общества, независимо от стоимости и срока полезного использования не относится к основным средствам и учитывается в составе запасов. Стоимость форменной одежды списывается в момент ее передачи в эксплуатацию (пользование).

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблицы 4.1, 4.2).

2.9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам, представляются в отчетности за минусом НДС.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с учетной политикой на основе данных, отраженных в бухгалтерском учёте общества, финансового состояния должника и условий договоров, с отнесением сумм резерва на финансовый результат. Информация о резерве по сомнительным долгам отражена Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 543 647	1 180 417	1 346 483
Налог на прибыль	-	253 591	1 083 439
Налог на имущество	-	-	59
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	-	-	-
Задолженность государственных внебюджетных фондов	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	57	20 033	9
Итого	1 543 704	1 454 041	2 429 990

По состоянию на 31.12.2023 сумма Единого налогового платежа учитывается в составе прочей дебиторской задолженности в размере 676 565 тыс.руб.

2.10. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств общества, находящиеся в кассе, на рублевых, валютных и других счетах в банках, а также денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках на срок менее 3-х месяцев.

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные средства, зачисленные на счет общества в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Наличные денежные средства	5 915	4 811	5 274
2	Денежные средства на банковских счетах (в рублях)	13 014 470	12 520 772	5 159 304
3	Денежные средства на банковских счетах (в валюте)	92	7 958	5 062 739
4	Денежные средства на лицевом счете УФК	1 610 556	1 306 182	1 353 828
5	Денежные средства на депозитах (в рублях)	-	-	1 466 098
6	Аккредитивы на срок менее 12-ти месяцев	-	-	-
7	Прочие денежные средства	41 147	33 161	44 711
	Итого	14 672 180	13 872 884	13 091 954

Покрытия, перечисленные (депонированные) за счет общества по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 3-х месяцев отражены в отчётности в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В составе прочих поступлений и платежей раздела «Денежные потоки от текущей деятельности» отчета о движении денежных средств учитываются:

Прочие поступления (строка 4119)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Субсидии из бюджетов бюджетной системы на текущую деятельность	165 743	621 717
Обеспечение исполнения обязательств	667 033	412 737
Возврат авансов перечисленных поставщикам в прошлых периодах	531 454	649 567

Прочие платежи (строка 4129)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее	(1 738 068)	(611 109)
Расчеты по налогам и сборам	(200 673)	(231 832)
Обеспечение исполнения обязательств	(433 324)	(260 400)
Возврат авансов полученных от покупателей в прошлых периодах	(698 655)	(419 082)

Ограниченные в использовании денежные средства:

- на расчетных, депозитных и отдельных банковских счетах на 31.12.2022г. 13 824 620 тыс.руб., на 31.12.2023г. 14 571 285 тыс.руб.;
- покрытия, перечисленные (депонированные) за счет общества по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву менее 3-х месяцев на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Недостачи и потери от порчи ценностей	-	187 686	-
2	НДС с авансов выданных на приобретение капитальных вложений	299 216	80 651	305 827
3	НДС по отгруженной, но не реализованной продукции	-	-	8 955

№ п/п	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
4	Акцизы по приобретенным МПЗ	7 964	-	-
5	НДС с авансов (предоплаты) перечисленных лизингодателям, не принятый к вычету	4 718	-	-
	Итого	311 898	268 337	314 782

Суммы авансов, полученных от покупателей, представляются в составе кредиторской задолженности за минусом НДС.

Сумма НДС по авансам, выданным на приобретение капитальных вложений, отражается в составе прочих оборотных активов.

2.12. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала общества.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	787 889	716 774	716 774

Уставный капитал общества на 31.12.23г. состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

04 июня 2021 г. внеочередным общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» было принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций посредством закрытой подписки. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было утверждено на заседании совета директоров ПАО «ОДК-УМПО» от 09 июня 2021 г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 16.07.2021 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 425 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Общий объем дополнительного выпуска: 425 000 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-010D от 16.07.2021 г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 03.05.2023 осуществлена регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Количество фактически размещенных акций – 71 115 205 шт.

21.06.2023г. Межрайонной ИФНС России № 39 по РБ зарегистрировано изменение в устав ПАО «ОДК-УМПО» об увеличении уставного капитала до 787 888 941 руб.

2.13. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражен:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Эмиссионный доход	16 427 944	11 535 218	11 535 218
2	Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах	-	4 963 841	1 034 765
	Итого	16 427 944	16 499 059	12 569 983

04 июня 2021 г. внеочередным общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» было принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций посредством закрытой подписки. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было утверждено на заседании совета директоров ПАО «ОДК-УМПО» от 09 июня 2021 г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 16.07.2021 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 425 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Общий объем дополнительного выпуска: 425 000 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-010D от 16.07.2021 г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 03.05.2023 осуществлена регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Количество фактически размещенных акций – 71 115 205 шт.

21.06.2023г. Межрайонной ИФНС России № 39 по РБ зарегистрировано изменение в устав ПАО «ОДК-УМПО» об увеличении уставного капитала до 787 888 941 руб.

25 октября 2023 г. внеочередным общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» было принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было утверждено на заседании совета директоров ПАО «ОДК-УМПО» от 28 ноября 2023 г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 26.12.2023 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 725 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Общий объем дополнительного выпуска: 725 000 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен

государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-011D от 26.12.2023 г.

2.14. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с учредительными документами и Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами, в том числе:	116 822	116 822	116 822
1.1	Резервный фонд	116 822	116 822	116 822

Резервный капитал на 31.12.2023 по сравнению с 31.12.2022 и 31.12.2021 не изменился.

2.15. Долгосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении долгосрочных заемных средств представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные кредиты и займы:

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Изменения за отчетный период			Курсовая разница	Остаток на 31 декабря 2023г.
		Получено (начисление)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано		
Долгосрочные кредиты и займы	30 676 453	24 040 114	(2 628 190)	(28 932 698)	-	23 155 679
в.т.ч						
долгосрочные кредиты (дата гашения до 2026г)	18 000 000	14 044 400	(1 026 587)	(23 437 813)	-	7 580 000
долгосрочные займы (дата гашения до 2026г)	12 676 453	9 995 714	(1 601 603)	(5 494 885)	-	15 575 679

2.16. Краткосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении краткосрочных заемных средств представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена

задолженность по кредитам и займам, полученным обществом с учетом процентов за пользование заемными средствами.

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Изменения за отчетный период			Курсовая разница	Остаток на 31 декабря 2023г.
		Получено (начисление)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано		
Краткосрочные кредиты и займы (срок погашения – в течение года)	40 246 498	40 882 479	(52 919 055)	28 932 698	(8 066)	57 134 554
в.т.ч						
краткосрочные кредиты	24 255 866	13 518 871	(34 049 239)	23 437 813	(8 072)	27 155 239
краткосрочные займы	15 505 171	20 752 618	(12 412 887)	5 744 885	-	29 589 787
проценты, начисленные по краткосрочным договорам кредитов и займов	171 715	5 014 752	(4 964 672)	106 202	6	328 003
текущая часть долгосрочных кредитов	-	-	-	-	-	-
текущая часть долгосрочных займов	250 000	-	-	(250 000)	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным договорам кредитов и займов	63 746	1 596 238	(1 492 257)	(106 202)	-	61 525

Остаток не использованного лимита по кредитным договорам и договорам займа на 31.12.2023 год составляет 50 125 238 тыс.руб.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

В отчетности общества признаны следующие резервы и оценочные обязательства:

- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на оплату отпусков работникам;
- по экспортным контрактам;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- по судебным разбирательствам;

- по пенсионным планам;
- по заведомо убыточным договорам;
- по расходам, относящимся к выручке, не предъявленной к оплате.

Общество классифицирует резервы и оценочные обязательства на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на которые они создаются.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Методика расчета оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва рассчитана с учетом усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие (на основе статистики по фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание), количества изделий, находящихся на гарантии на отчетную дату и оставшегося срока гарантийных обязательств.

Обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражены в отчетности с учетом дисконтирования. Ставка дисконтирования, применяемая при расчете оценочного обязательства составляет 13,79%.

Методика расчета оценочного обязательства на оплату отпусков

Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв по неиспользованным отпускам, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

На 31.12.2023 г. проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого работника.

Методика расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Резерв создается в размере сумм, ожидаемых к выплате работнику, учитывая условия Трудового договора либо других локальных нормативных документов, если у общества существует обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение. Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Методика расчета резерва по незавершенным судебным разбирательствам

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения общества о сумме (на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д.) и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Методика расчета оценочного обязательства по выполнению условий по заключенным договорам (по расчетам с комиссионером).

На дату исполнения условий поставки, по экспортным контрактам, исходя из условий заключенных договоров, определяются предстоящие расходы, включающие в себя комиссионное вознаграждение и расходы по продвижению имущества на внешний рынок. Рассчитанная величина предстоящих расходов относится в состав коммерческих расходов.

По мере поступления документов, обосновывающих расходы, уменьшается величина ранее созданного оценочного обязательства.

Прочие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по пенсионным планам начисляется на основании отчета об актуарной оценке на сумму обязательств по выплатам, которые будут произведены после отчетной даты.

- Договоры поставки товаров (работ, услуг) рассматриваются как «заведомо убыточные» в случае, когда на дату их заключения (либо заключения дополнительного соглашения к договору) стало известно, что по условиям договора:

- 1) общество финансирует исполнение договора, но при этом все результаты принадлежат заказчику (либо другому лицу);
- 2) в ходе исполнения договора заключаются дополнительные соглашения, по условиям которых ряд этапов работ, услуг не оплачиваются заказчиком.

При этом, к затратам на исполнение такого контракта можно относить только те затраты, которые непосредственно связаны с его исполнением.

- Оценочное обязательство по расходам, относящимся к выручке, не предъявленной к оплате.

На отчетную дату сформирована выручка по работам принятым заказчиком, но не предъявленная в соответствии с условиями договора. Величина выручки раскрыта в разделе 3.1 «Выручка», величина расходов в разделе 3.3 «Себестоимость продаж».

Условные активы и обязательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к обществу, не могут оказать какое либо существенные негативные влияния на деятельность или финансовое положение общества.

В 2013г. Управлением Росприроднадзора по Республике Башкортостан был предъявлен иск ПАО «ОДК-УМПО» о взыскании вреда, причиненного реке Белая в результате сбросов сточных вод со значительным превышением предельно допустимых норм. С Росприроднадзором было заключено Мировое соглашение, предусматривающее целевое расходование подлежащих взысканию средств и направление их на реконструкцию системы очистных сооружений. Вероятность взыскания штрафа минимальна.

Начиная с июля 2017 года в ПАО «ОДК-УМПО» не урегулированы взаимоотношения по использованию РНТД при изготовлении продукции. К ПАО «ОДК-УМПО» могут быть предъявлены исковые требования:

- 1) о понуждении общества к заключению лицензионных договоров, либо
- 2) о взыскании ущерба, причиненного путем незаконного использования РНТД и содержащихся в них РИД.

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 года обострился военно-политический конфликт на Украине, который отрицательно повлиял на экономическую ситуацию в Российской Федерации. Соединенные штаты Америки и примкнувшие к ним иностранные государства и международные организации ввели дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации, что привело к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Международные санкции затронули поставки высокотехнологичных продуктов для оборонной, аэрокосмической и морской промышленности, а также сферу IT и телеком-технологий, с целью лишить эти сектора экономики важных технологических элементов процесса производства.

Правительство Российской Федерации разработало комплекс мероприятий по поддержке предпринимательства, включая:

- налоговые меры, направленные на смягчение требований по начислению и уплате налогов;
- упрощение системы государственных закупок,
- упрощения в сфере таможенного регулирования для поддержки участников ВЭД в условиях санкций;
- возможность изменения важных условий по государственным контрактам, подписанным до 01.01.2022, если из-за непредвиденных обстоятельств его нельзя исполнить.

Общество 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.

Ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации, на данный момент, достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимая во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами, в том числе Государственных заказов, на долгосрочный период;
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции общества на территории РФ и за ее пределами;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке общества со стороны акционеров, участников, государства;
- наличие мощностей для производства продукции;

считает, что у общества отсутствует существенная неопределенность в

отношении способности продолжать свою деятельность непрерывно.

2.18. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС, начисленной к уплате в бюджет.

Информация о просроченной кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами:

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	746 301	-	-
Налог на имущество	76 716	74 766	46 177
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	179 245	220 437	145 323
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	9 458	3 280	6 871
Задолженность государственных внебюджетных фондов	2 560 263	3 698 193	439 175
Итого	3 571 983	3 996 676	637 546

2.19. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств учитываются:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Кредиторская задолженность	6 533 956	9 845 063	18 790 721
2	Доходы будущих периодов	3 041 678	379 385	480 134
3	Обязательства по договорам аренды (в том числе лизинга)	552 061	832 134	706 551
	Итого	10 127 695	11 056 582	19 977 406

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходы будущих периодов:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
1	Субсидии из федерального бюджета, в т.ч:	3 041 265	378 716	478 962
	- целевое финансирование в части введенных объектов в эксплуатацию или признанных расходов	181 109	199 986	300 232
	- в целевое финансирование в части подлежащих вводу объектов в эксплуатацию или признанию расходов в будущем	2 860 156	178 730	178 730
2	Целевой взнос на приобретение (реконструкцию) основных средств	-	-	245
3	Безвозмездное поступление основных средств	17	19	21
4	Безвозмездное поступление нематериальных активов	396	650	906
	Итого	3 041 678	379 385	480 134

2.20. Прочие краткосрочные обязательства

Структура прочих краткосрочных обязательств:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
1	НДС с авансов выданных на приобретение капитальных вложений	299 216	80 651	305 827
2	Обязательства по договорам аренды (в том числе лизинга)	279 124	593 701	408 632
	Итого	578 340	674 352	714 459

Суммы НДС с авансов, выданных на приобретение капитальных вложений, отражаются в составе прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств.

2.21. Государственная помощь

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными денежными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств.

Суммы доходов будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат относятся на финансовый результат по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования внеоборотных активов и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы».

Информация о предоставленной государственной помощи приведена в Таблице 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к существенным разделам отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка

Выручка общества признается при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества (т.е. в оплату получен актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива обществом);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете общества признается кредиторская задолженность, а не выручка

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Выручка – всего, из них:	105 155 783	95 045 796
1.1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности:		
	- от реализации новых двигателей	68 755 215	72 013 712
	- от реализации услуг по ремонту двигателей	13 198 006	10 364 806
	- от реализации услуг по разработке НИОКР, том числе:	6 136 566	1 588 726
	- не предъявленная к оплате	3 786 757	-
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих	15 683 836	10 558 534
	- от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих	102 553	53 701
	- от реализации прочих работ и услуг по двигателям	258 600	402 759
	- от реализации прочих товаров и услуг	113 367	72 985
1.2	Выручка от продажи покупных товаров	727 431	24 949
1.3	Выручка от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	180 209	165 474
1.4	Выручка от реализации продукции	-	(199 850)

Цена на продукцию в государственном контракте и в договорах по всей цепочке кооперации может устанавливаться в виде ориентировочной цены, фиксированной цены или цены, возмещающей издержки. Перевод ориентировочной цены в фиксированную цену осуществляется в соответствии с условиями государственного контракта и договоров по всей цепочке кооперации.

Если информация об изменении цены появилась после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, то изменение цены отражается через корректировку выручки/себестоимости (по договору с исполнителем) в отчетном периоде, в котором появилась информация об изменении цены.

В случаях отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по решению государственного заказчика (или его представителя)/заказчика в отсутствие заключенного государственного контракта/договора при подтверждении права на получение соответствующей выручки иным соответствующим образом и при наличии всех иных условий, необходимых для признания выручки, общество для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимает цену, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет выручку в отношении аналогичных товаров, работ, услуг.

3.2. Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

			(тыс.руб.)	
№ п/п	Наименование видов прочих доходов	2023 год	2022 год	
1	2	3	4	
1	Прибыль от выбытия основных средств	64 578	14 945	
2	Прибыль от операций по финансовым вложениям	194	2 431	
3	Прибыль от операций купли-продажи валюты	124 554	427 185	
4	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	18 543	129 452	
5	Списание кредиторской задолженности	1 578	848	
6	Курсовая разница по расчетам в рублях	5 897 466	6 352 004	
7	Курсовая разница по расчетам в валюте	8 305 550	16 374 295	
8	Поступления от безвозмездного получения активов	257	100 789	
9	Прибыль прошлых лет	351 215	471 648	
10	Судебные издержки и арбитражные сборы	392	1 899	
11	Доходы от арендной платы	49 993	51 925	
12	Проценты на обязательство по аренде	458	-	
13	Доходы от продажи прочих материальных ценностей	801 297	826 572	
14	Прочие прибыли, в том числе:	3 317 998	1 917 142	

№ п/п	Наименование видов прочих доходов	2023 год	2022 год
	- возмещение расходов из бюджетов бюджетной системы	229 065	621 717
	- оценочные обязательства и резервы	2 829 518	1 032 802
	- возмещение ущерба	5 656	8 115
	- оприходование излишков	160 455	238 497
	- переоценка инвестиционной недвижимости	9 585	2 038
	- прочие	83 719	13 973
ИТОГО		18 934 073	26 671 135

В отчете о финансовых результатах общества следующие доходы и расходы отражаются свернуто:

(тыс.руб.)

Вид доходов и расходов	Суммы, уменьшающие прочие доходы/расходы в отчете о финансовых результатах	
	2023 год	2022 год
Продажа и покупка иностранной валюты	124 554	427 185
Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте и валютных ценностей (курсовые разницы)	5 167 397	20 978 122
Продажа и прочее выбытие основных средств	62 931	14 945
Продажа и прочее выбытие финансовых вложений	194	307
Списание МПЗ	2 270	1 817
Начисление и восстановление оценочных резервов	1 413 837	771 739
Итого	6 771 183	22 194 115

3.3. Себестоимость продаж

Себестоимость выпуска готовой продукции (работ, услуг) рассчитывается по фактической производственной себестоимости (прямая производственная себестоимость с учетом накопленных накладных расходов и сумм распределяемых производственных расходов).

Затраты, связанные с изготовлением продукции, но не входящие в состав прямых расходов, а также накладные (общепроизводственные) расходы распределяются пропорционально остатку незавершенного производства и выпуску продукции, оцененных по прямым расходам. Общепроизводственные расходы, включаемые в себестоимость конкретных видов продукции, распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Не подлежат отражению в составе незавершенного производства затраты,

которые не приведут к выпуску готовой продукции, стоимость брака, аннулированных заказов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке

Расходы, связанные с изготовлением продукции, оказанием услуг после признания выручки подлежат списанию со счетов 43 «Готовая продукция», 20 «Себестоимость услуг, выполненных работ» соответственно на счет 90 «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг».

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Себестоимость – всего, из них:	79 132 788	70 454 888
1.1	Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности		
	- от реализации новых двигателей	51 378 070	46 530 386
	- от реализации услуг по ремонту двигателей;	8 151 140	6 487 041
	- от реализации продукции	1 202 216	28 704
	- от реализации услуг по разработке НИОКР, том числе:	9 668 016	1 542 691
	- к выручке, не предъявленной к оплате	4 781 693	-
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих;	12 483 758	8 287 396
	- от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих;	19 743	32 851
	- от реализации прочих работ и услуг по двигателям	397 970	269 350
	- от реализации прочих товаров и услуг	135 231	80 018
1.2	Себестоимость от продажи покупных товаров	410 219	46 404
1.3	Себестоимость от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	359 498	434 828
1.4	Обесценение запасов, отчисления в резервы	(5 630 508)	6 331 216
1.5	Потери от брака	557 435	384 003

Информация о структуре и величине затрат на производство приведена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая

расходы на организацию и проведение выставок.

В конце месяца расходы, связанные с реализацией продукции списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме, за исключением расходов, подлежащих распределению и частичному списанию по мере признания доходов от реализации продукции, а именно:

- расходов на выплату комиссионного вознаграждения и иных возмещаемых расходов (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок);
- расходов на тару и упаковку, ремонт и очистку оборотной тары, использованную на затаривание готовой продукции, не возмещаемую покупателем отдельно.

Таким образом, счет 44 «Расходы на продажу» может иметь сальдо на конец отчетного периода.

Аналитический учет расходов на выплату комиссионного вознаграждения и иных возмещаемых расходов (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок) ведется в разрезе договоров комиссии.

Вознаграждение комиссионеру и иные возмещаемые расходы (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок), включаются в расходы отчетного периода с учетом принципа соответствия расходов полученным доходам – в периоде признания доходов от реализации продукции.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)			
№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Расходы на маркетинг, рекламу, выставки и прочие расходы	53 606	18 828
2	Вознаграждение за использование товарного знака	226 462	352 900
3	Расходы на оплату труда и социальное страхование	55 412	47 145
4	Комиссионное вознаграждение, расходы на продвижение продукции и прочие расходы комиссионера	8 248 660	10 216 988
5	Услуги по контролю качества и приемке продукции	559 156	549 925
6	Прочие расходы	54 369	44 325
	Итого	9 197 665	11 230 111

3.5. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления обществом.

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Содержание зданий	46 881	47 922
2	Расходы по ИТ	304 577	250 563
3	Капитальный ремонт основных средств	7 641	13 416
4	Текущий ремонт основных средств	9 243	17 183
5	Содержание служб	2 796 926	2 297 849
6	Содержание пожарной и военизированной охраны	195 407	132 629
7	Услуги связи	7 793	9 960
8	Консультационные, аудиторские, юридические, информационные, нотариальные услуги	100 443	133 281
9	Представительские расходы	2 726	2 306
10	Ведение реестра акционеров, проведение собраний акционеров	2 492	2 680
11	Охрана труда	23 815	6 406
12	Подготовка кадров	40 873	39 823
13	Охрана окружающей среды	10 013	3 359
14	Сертификация, лицензирование	85	4 927
15	Расходы по оформлению активов	1 362	2 119
16	Страхование	34 302	34 471
17	Налоги и сборы, аренда земли	324 856	308 268
18	НДС из бюджета	6 557	923
19	Исполнение функций единоличного исполнительного органа	3 000	3 000
20	Проведение закупочных процедур	43 642	23 704
	Итого	3 962 634	3 334 789

3.6. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	2023 год	2022 год
1	Расходы от безвозмездной передачи имущества (работ, услуг)	-	4 865
2	Убыток от выбытия основных средств	62 931	57 880
3	Убыток по операциям с ценными бумагами	194	307

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	2023 год	2022 год
4	Убыток от операций купли-продажи валюты	780 848	1 014 258
5	Расходы по услугам банка с расчетных и валютных счетов	137 039	28 017
6	Расходы связанные с выбытием объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	60 960	-
7	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4	96
8	Списание дебиторской задолженности	38	198
9	Судебные издержки и арбитражные сборы	1 228	2 561
10	Курсовые разницы по расчетам в рублях	2 374 964	6 165 303
11	Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 792 433	14 812 819
12	Убытки прошлых лет	772 227	1 528 101
13	Убытки от списания недостач, хищений, порчи МПЗ	117 516	218 852
14	Расходы от арендной платы	36 142	56 028
15	Расходы от продажи прочих материальных ценностей	526 355	589 096
16	Прочие убытки	3 671 972	3 177 760
	- оценочные обязательства и резервы	1 456 934	1 499 155
	- списание МПЗ, НЗП и прочих производственных затрат	813 305	518 574
	- питание	504 589	481 182
	- расходы социального характера	310 613	290 339
	- прием представителей сторонних организаций	8 749	7 138
	- содержание объектов непромышленной сферы	150 881	117 695
	- административные штрафы и пени, возмещение судебных издержек, госпошлина	704	702
	- расходы на консервацию	77 645	70 584
	- подписка на средства массовой информации	3 542	3 291
	- расходы на стипендию и прочие выплаты студентам	73 504	29 027
	- вознаграждения, премии	86 140	68 888
	- прочие	185 366	91 185
	ИТОГО	11 334 851	27 656 141

В отчете о финансовых результатах общества следующие доходы и расходы отражаются свернуто:

(тыс.руб.)

Вид доходов и расходов	Суммы, уменьшающие прочие доходы/расходы в отчете о финансовых результатах	
	2023 год	2022 год
Продажа и покупка иностранной валюты	124 554	427 185
Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте и валютных ценностей (курсовые разницы)	5 167 397	20 978 122
Продажа и прочее выбытие основных средств	62 931	14 945
Продажа и прочее выбытие финансовых вложений	194	307
Списание МПЗ	2 270	1 817
Начисление и восстановление оценочных резервов	1 413 837	771 739
Итого	6 771 183	22 194 115

3.7. Налог на прибыль и иные аналогичные суммы

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а так же иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлены в отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете текущего налога на прибыль:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	налоговая база	сумма налога	налоговая база	сумма налога
Прибыль до налогообложения	14 102 030	-	4 763 461	-
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(3 780 265)	(756 053)	(4 204 897)	(840 979)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 133 690)	(1 026 738)	(9 398 187)	(1 879 637)
Изменение отложенных налоговых активов	(7 965 430)	(1 593 086)	6 838 285	1 367 657
Постоянный налоговый доход (расход)	2 777 355	555 471	2 001 338	400 267

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Изменение отложенных налоговых активов		Изменение отложенных налоговых обязательств	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Основные средства	19 999	26 249	432 730	(680 635)
Оценочные обязательства, резервы	(1 771 541)	3 138 878	29 541	(2 741)
Доходы будущих периодов	(12 494)	(20 049)	-	-
Расходы будущих периодов	(4 224)	1 679	523	(281)
Расходы на НИОКР	116 286	(359 978)	23 592	(95 099)
Возмещение денежных средств из бюджета бюджетной системы РФ	25 291	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	(344 494)	(258 189)
Готовая продукция	-	-	(188 414)	(252 979)
НМА	(19)	(51)	(187)	(137)
Расходы с авансов полученных по экспортным договорам комиссии	-	-	(250 373)	356 983
Курсовые разницы	-	-	272 561	(755 452)
Актив права пользования	-	-	33 101	(83 568)
Дебиторская задолженность по не предъявленной к оплате начисленной выручке	-	-	757 352	-
Незавершенное строительство	-	-	20 255	-
Прочие	-	1	-	-
Итого	(1 626 702)	2 786 729	786 187	(1 772 098)

3.8. Базовая прибыль на одну акцию

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли за отчетный год, распределяемой держателем обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года:

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Чистая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	11 006 036	4 988 706
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	787 888 941	759 743 697
3	Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	0,0140	0,0065

3.9 Выплата дивидендов

По итогам работы общества за 2022г. Годовым Общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» 30.06.2023 г. (протокол от 05.07.2023 г. № 62) принято решение чистую прибыль в размере 53,69 % направить на выплату дивидендов, что составляет 2 678 300 тыс. руб. Размер дивидендов на 1 обыкновенную акцию составляет 3,3993370 руб. По состоянию на 31 декабря 2023г. общество выплатило дивиденды в сумме 2 665 253 тыс. руб.

Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

В 2023г. общество также выплатило дивиденды лицам, зарегистрированным в реестре владельцев ценных бумаг эмитента и обновившим свои данные в анкете зарегистрированного лица у реестродержателя эмитента по итогам:

- 2021г. – в сумме 378 тыс.руб.,
- 2020г. – в сумме 1 276 тыс.руб.,
- 2019г. – в сумме 380 тыс.руб.,

Не выплаченные дивиденды по итогам 2019 г. в сумме 30 444 тыс. руб. и 9 мес. 2019г. в сумме 11 603 тыс.руб.восстановлены в составе нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

4. События после отчетной даты

В 2024 году до даты подписания отчетности договоры поручительства не заключались, заемные средства привлечены на сумму 3 561 420 тыс.руб. по ставкам от 0% до 18%., погашены в размере 29 243 976,28 китайских юаней.

Уральским главным управлением Банка России 26 декабря 2023 года осуществлена Государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-30132D-011D. Дата начала размещения ценных бумаг дополнительного выпуска - 28.12.23. Срок действия преимущественного права составляет 45 дней с момента уведомления лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг. На дату составления отчетности выкуплено акций в количестве 16 962 шт. на сумму 1 296 тыс.руб.

5. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Информация о выданных и полученных обеспечениях приведена в Таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.1. Обеспечения обязательств выданные

На отчетную дату обществом выданы поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств третьих лиц на сумму 1 037 433 тыс.руб.

5.2. Обеспечения обязательств полученные

В счет обеспечения исполнения обязательств организаций, вытекающих из хозяйственных договоров, получены банковские гарантии на сумму 15 048 707 тыс.руб.

В счет обеспечения обязательств по выданному целевому займу на приобретение жилья физическому лицу – работнику передана в залог ПАО «ОДК-УМПО» квартира стоимостью 13 470 тыс. руб.

Выданные и (или) полученные в качестве залога товарно-материальные ценности, основные средства, ценные бумаги на 31.12.2023 отсутствуют.

6. Информация по сегментам

Все производственные активы общества находятся на территории одного региона Российской Федерации. Управленческие решения принимаются и результаты деятельности оцениваются исходя из принципов формирования и анализа совокупных финансовых результатов.

Учитывая данное обстоятельство, основания для выделения сегментов для их последующего раскрытия в отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме без наименования организаций и фамилий, имени и отчества физических лиц с целью предотвращения потерь экономического характера и (или) урона деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон (п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах").

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах используются следующие определения:

Материнская компания – общество имеющее право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов.

Дочерние хозяйственные общества – организации, в которых общество имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов.

Другие связанные стороны – организации, принадлежащие к той же группе, что и общество.

7.1. Основные операции

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

№ п/п	Группы связанных сторон	Виды операций					Выдача займов
		Продажи покупател ям	Продажи через комиссион ера/ агента	Прочие продаж и	Закупки	Получени е займов, кредитов	
1	Материнс кая компания	9 699 562	-	4 106	1 010 959	9 190 332	20 512 223
2	Дочерние хозяйстве нные общества	892 036	-	4 495	210 971	-	-
3	Другие связанные стороны	53 871 716	37 901 891	858 930	17 942 591	49 121 271	-
	Итого	64 463 314	37 901 891	867 531	19 164 521	58 311 603	20 512 223

7.2. Вознаграждения

Вознаграждения, выплачиваемые обществом ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование вида выплаты	2023 год	2022 год
1	Заработная плата	81 103	51 285
2	Иные вознаграждения, включая выплаты за неиспользованные отпуска	10 326	24 054
3	Отчисления в социальные фонды	17 360	13 963
	Итого	108 789	89 302

Порядок вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии регламентирован положением о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров и ревизионной комиссии ПАО «ОДК-УМПО», утвержденным решением годового общего собрания акционеров 30.06.2023 г. (протокол от 05 июля 2023 г. №62).

Годовым общим собранием акционеров общества 30.06.2023 г. решение о выплате вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии не принималось (протокол от 05 июля 2023 г. № 62).

Размер выплаты вознаграждения управляющей организации определяется договором о передаче функций единоличного исполнительного органа, а также заключаемыми в рамках данного договора дополнительными соглашениями. Размер вознаграждения управляющей организации утверждается советом директоров общества.

Размер вознаграждения управляющей организации в отчетном году составил 3 600 тыс.руб., в том числе НДС 600 тыс.руб.

В отчетном периоде обществом выплачено вознаграждение независимому директору в сумме 5 767,8 тыс.руб.

7.3. Операции со связанными сторонами

7.3.1. Дебиторская и кредиторская задолженность - информация о задолженности связанных сторон:

- данные на 31.12.2023г.:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	на 31.12.2023 г.	
		Сумма задолженности, учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
	Дебиторская задолженность	99 627 547	92 374
1	Покупатели и заказчики	52 235 224	70 456
2	Авансы уплаченные	6 947 453	21 918
3	Займы выданные	25 688 026	-
4	Расчеты с агентами и комиссионерами	14 195 552	-
5	Прочая дебиторская задолженность	561 292	-
	Кредиторская задолженность	65 626 137	-
1	Поставщики и подрядчики	3 366 056	-
2	Авансы полученные	45 069 769	-
3	Расчеты с агентами и комиссионерами	17 058 971	-
4	Прочая кредиторская задолженность	131 341	-

- данные на 31.12.2022г.:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022 г.	
		Сумма задолженности, учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
	Дебиторская задолженность	98 505 896	1 365 601
1	Покупатели и заказчики	35 336 177	1 206 687
2	Авансы уплаченные	4 133 532	158 914
3	Займы выданные	25 688 026	-
4	Расчеты с агентами и комиссионерами	33 032 790	-
5	Прочая дебиторская задолженность	315 371	-
	Кредиторская задолженность	54 470 125	-
1	Поставщики и подрядчики	2 967 966	-

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022 г.	
		Сумма задолженности, учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
2	Авансы полученные	25 884 387	-
3	Расчеты с агентами и комиссионерами	25 481 554	-
4	Прочая кредиторская задолженность	136 218	-

7.3.2. Займы выданные - информация о займах, выданных связанным сторонам:
(тыс.руб.)

Показатель	2023 год	2022 год
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	20 512 223	21 765 593
Итого	20 512 223	21 765 593

7.3.3 Займы и кредиты полученные - информация о займах и кредитах,
полученных от связанных сторон:
(тыс.руб.)

Показатель	2023 год	2022 год
Долгосрочные	24 040 114	12 462 193
Краткосрочные	34 271 489	26 457 013
Итого	58 311 603	38 919 206

7.3.4. Выданные поручительства - информация о поручительствах выданных,
связанным сторонам:
(тыс.руб.)

Группа связанных сторон	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны	999 000	1 400 000
Итого	999 000	1 400 000

7.4. Информация о формах расчетов

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения на обычных рыночных условиях.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись формами, предусмотренными законодательством РФ и в соответствии с условиями заключенных договоров. Основной вид расчетов осуществлялся путем перечислений и поступления денежных средств на расчетные счета общества и контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги.

Расчеты с поставщиками банковскими векселями в 2023 и 2022 годах не осуществлялись.

Прочие виды расчетов с взаимозависимыми лицами не применялись.

8. Прочая информация

8.1. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности общества, в том числе: финансовые, производственные, прочие отсутствуют.

8.2. Информация об аудиторе

Вознаграждение за обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляет 1 603 тыс.руб.

Работа аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилась. Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

8.3. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет планов прекращения производства какой-либо продукции, а также планов и намерений, влекущих возникновение избыточного количества или устаревание материально-производственных запасов, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Величина чистых активов общества по состоянию на 31.12.2023г. превышает размер уставного капитала и составляет 103 263 488 тыс. руб.

8.4. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность общества за 2023 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также действующими стандартами бухгалтерского учета, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

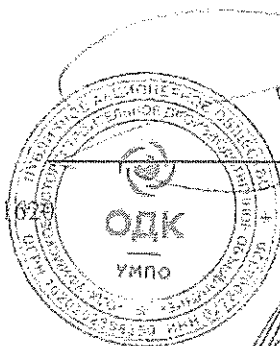
Статьи годовой бухгалтерской отчетности общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Руководитель

доверенность

№ 52/245-н/77-2023-15-1029

от 27.10.23



Е.А.Семивеличенко

Главный бухгалтер

Р.Р.Валеев

«30» января 2024г.