

Исх.№ 1659 от 25.08.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ОГРН 1020202388359) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

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

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

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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



ВЫВОД

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

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

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

Зоя Владимировна Иванова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«25» августа 2023 г.





Документ передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Владелец сертификата: организация, сотрудник

Сертификат: серийный номер, период действия

Дата и время подписания

Подписи отправителя:



ООО "ФИНЭКСПЕРТИЗА "
Иванова Зоя Владимировна, Ведущий аудитор

037C76EC00A5AF32974CB0E65EC38EF17D
с 10.02.2023 17:10 по 10.02.2024 17:10
GMT+03:00

25.08.2023 19:00 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа



Публичное акционерное общество

«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»

**Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года



Содержание

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

1. Информация о Группе и ее деятельности.....	7
2. Существенные положения учетной политики	9
3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений	10
4. Изменения и реклассификации в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11
5. Информация по сегментам.....	11
6. Выручка	12
7. Прочие операционные доходы и расходы.....	12
8. Финансовые доходы и расходы.....	13
9. Расход по налогу на прибыль	13
10. Основные средства	13
11. Нематериальные активы	14
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
13. Денежные средства и их эквиваленты.....	14
14. Капитал	15
15. Финансовые обязательства, кредиты и займы	16
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
17. Условные и договорные обязательства	17
18. Операции со связанными сторонами	18
19. События после отчетной даты.....	19



ПАО «ОДК-УМПО»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
Выручка	5, 6	43 511	48 413
Себестоимость		(38 359)	(39 952)
Валовая прибыль		5 152	8 461
Коммерческие расходы		(5 065)	(5 320)
Административные расходы		(1 789)	(1 377)
Прибыль/(убыток) от резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		103	(455)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7	1 251	186
Операционная (убыток)/прибыль		(348)	1 495
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	8	(2 190)	(1 948)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы (нетто)		6 577	(4 686)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 039	(5 139)
(Расход)/доход по налогу на прибыль, нетто	9	(360)	1 018
Прибыль/(убыток) за отчетный период		3 679	(4 121)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
акционеров материнской компании		3 679	(4 121)
неконтролирующие доли участия		-	-
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Доход по планам с установленными выплатами		28	142
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		28	142
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль, приходящийся на:			
акционеров материнской компании		3 707	(3 979)
неконтролирующие доли участия		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.		4,67	(5,75)



ПАО «ОДК-УМПО»

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)*	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	49 839	48 222	47 437
Инвестиционная недвижимость		2	-	-
Нематериальные активы	11	6 615	7 112	5 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	837	185	610
Финансовые активы		225	225	181
Прочие внеоборотные активы	12	5 062	2 618	2 262
Итого внеоборотные активы		62 580	58 362	55 937
Оборотные активы				
Запасы		32 447	28 512	34 226
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	61 951	67 909	48 846
Актив по договору		4 685	9 424	8 821
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	17 558	14 126	13 174
Финансовые активы		6 395	7 037	3 575
Прочие оборотные активы		15 874	11 905	13 173
Итого оборотные активы		138 910	138 913	121 815
Итого активы		201 490	197 275	177 752
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	14	788	717	717
Уставный капитал незарегистрированный	14	-	71	31
Добавочный капитал		16 189	16 189	13 144
Нераспределенная прибыль		43 694	42 642	46 037
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		60 671	59 619	59 929
Неконтролирующие доли участия		-	-	(1)
Итого капитал		60 671	59 619	59 928
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	19 265	29 317	19 993
Обязательство по аренде		381	522	505
Государственные субсидии		192	389	1 303
Оценочные обязательства		367	291	197
Обязательство по выплатам работникам		230	250	459
Обязательство по договору		14 631	8 458	10 138
Отложенные налоговые обязательства		3 308	2 387	5 259
Выданные гарантии		40	30	28
Итого долгосрочные обязательства		38 414	41 644	37 882
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	51 141	40 228	32 408
Обязательство по аренде		575	434	175
Государственные субсидии		360	360	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	27 083	25 113	17 416
Обязательство по выплатам работникам		13	18	20
Обязательство по договору		19 781	26 645	27 086
Оценочные обязательства		3 447	3 185	2 810
Выданные гарантии		5	29	27
Итого краткосрочные обязательства		102 405	96 012	79 942
Итого капитал и обязательства		201 490	197 275	177 752

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью из-за произведенных корректировок, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Передан через Диадок 25.08.2023 14:22 GMT+03:00

с943a888-7f5c-4ec1-97ea-24dbec09c8c

Страница 4 из 20



ПАО «ОДК-УМПО»

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года		717	31	46 037	13 144	59 929	(1)	59 928
Убыток за отчетный период		-	-	(4 121)	-	(4 121)	-	(4 121)
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	142	-	142	-	142
Итого совокупный доход		-	-	(3 979)	-	(3 979)	-	(3 979)
Дивиденды объявленные	14	-	-	(3 729)	-	(3 729)	-	(3 729)
Эмиссия акций	14	-	44	-	3 042	3 086	-	3 086
Операции с акционерами		-	-	243	-	243	-	243
На 30 июня 2022 года		717	75	38 572	16 186	55 550	(1)	55 549
На 31 декабря 2022 года (пересмотрено)		717	71	42 642	16 189	59 619	-	59 619
Прибыль за отчетный период		-	-	3 676	-	3 676	-	3 676
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	28	-	28	-	28
Итого совокупный доход		-	-	3 704	-	3 704	-	3 704
Дивиденды объявленные	14	-	-	(2 667)	-	(2 667)	-	(2 667)
Регистрация уставного капитала	14	71	(71)	-	-	-	-	-
Операции с акционерами		-	-	12	-	12	-	12
На 30 июня 2023 года		788	-	43 691	16 189	60 668	-	60 668

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной отчетностью за 2022 год, поскольку отражают произведенные корректировки, по состоянию на 30 июня 2023 года.

Передан через Диадок 25.08.2023 14:22 GMT+03:00
с943a888-7f5c-4ec1-97ea-24dbec09c8c

Страница 5 из 20



ПАО «ОДК-УМПО»

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 039	(5 139)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 11	3 060	3 084
Курсовые разницы (нетто)		(6 577)	4 686
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи		136	318
(Доход от восстановления)/убыток от обесценения финансовых активов и прочих активов		(103)	455
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	10, 11	(13)	529
Чистые финансовые расходы	8	2 190	1 948
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102.		(1 113)	(867)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение запасов		(4 071)	1 964
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	11 755	(14 349)
Изменение активов по договору		4 739	1 826
Изменение обязательств по выплатам работникам		3	(31)
Изменение авансов выданных		(3 921)	318
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	208	12 677
Изменение обязательств по договору		(691)	(2 091)
Изменение прочих активов и обязательств		(240)	613
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 401	5 941
Налог на прибыль уплаченный		(338)	(9)
Получение государственных субсидий		916	515
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		9 979	6 447
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10, 11	(4 239)	(2 610)
Поступления от реализации основных средств		38	45
Займы выданные		(12 870)	(9 869)
Поступления от погашения займов выданных		12 222	9 085
Проценты полученные		171	109
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(4 678)	(3 240)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	15	20 092	13 843
Погашение кредитов и займов	15	(19 192)	(12 196)
Проценты выплаченные	15	(2 518)	(1 884)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(2)	(20)
Выпуск акций		-	-
Погашение обязательств по аренде		(245)	(399)
Чистый поток денежных средств, используемых в финансовой деятельности		(1 865)	(656)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 436	2 551
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(4)	3 472
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	14 126	13 174
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	13	17 558	19 197



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1. Организационная структура и деятельности

Публичное акционерное общество «ОДК - Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту - «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно - «Группа») включают в себя российские юридические лица, зарегистрированные в форме акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Общество было основано в 1925 году. В 1993 году в рамках Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации данное государственное предприятие было приватизировано и преобразовано в открытое акционерное общество. С января 2016 года на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «УМПО» переименовано в Публичное акционерное общество «Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ПАО «УМПО»). В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 23 августа 2017 г. (протокол №50 от 28 августа 2017 г.) Общество переименовано из публичного акционерного общества «Уфимское моторостроительное производственное объединение» в публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение».

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. Ферина, 2.

Основной деятельностью Группы является производство авиационных двигателей различного назначения на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации (далее - «Башкортостан»). Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области авиадвигателестроения.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102.

Доли участия Общества в существенных дочерних компаниях представлены следующим образом:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102	Эффективная доля участия Группы	
	30.06.2023	31.12.2022
	100%	100%

Кроме того, у Группы есть прочие дочерние компании, которые не являются существенными для Группы, как по отдельности, так и в совокупности.



1.2. Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

1.3. «Золотая акция»

В отношении Общества используется специальное право на участие Республики Башкортостан в управлении Обществом («золотая акция»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе.

Представители Республики Башкортостан в Совете директоров и ревизионной комиссии назначаются в установленном порядке, при этом Республика Башкортостан вправе в любое время осуществить замену соответствующего представителя в Совете директоров и ревизионной комиссии Общества.

«Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- 1) Вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- 2) Принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:
 - о внесении изменений и дополнений в Устав Общества или об утверждении Устава Общества в новой редакции;
 - о реорганизации Общества;
 - о ликвидации Общества, назначении ликвидационной комиссии и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
 - об изменении уставного капитала Общества;
 - о совершении Обществом указанных в главах X и XI Федерального закона «Об акционерных обществах» крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.



1.4. Санкции

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

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

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

1.5. Принцип непрерывности деятельности

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основные принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное. В раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за сопоставимый период.

2.2. Принцип оценки

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



2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Официальные обменные курсы:

	<u>рублей за 1 доллар США</u>	<u>рублей за 1 евро</u>
На 30 июня 2023 г.	87,0341	95,1052
Средний курс за 6 месяцев 2023 г.	76,8923	83,2089
На 31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553
Средний курс за 12 месяцев 2022 г.	67,4562	70,8605

2.4. Применение стандартов и интерпретаций

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве кратко- или долгосрочных.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как используются методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налог на прибыль». Поправки уточняют правила учета отложенных налогов в части арендных обязательств и обязательств по отражению резерва на затраты по выводу основных средств из эксплуатации.

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

3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

Учетные суждения, расчетные оценки и допущения

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



4. Изменения и реклассификации в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Данные раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были ретроспективно пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2022 года по отдельным объектам нематериальных активов, созданным самой организацией.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в отчетах о финансовом положении:

Отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6 368	744	7 112
Оборотные активы			
Запасы	28 648	(136)	28 512
Итого активы	196 667	608	197 275
Капитал			
Нераспределенная прибыль	2 265	486	2 751
Итого капитал	59 133	486	59 619
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	4 583	122	4 705
Итого долгосрочные обязательства	41 522	122	41 644
Итого капитал и обязательства	196 667	608	197 275

5. Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании валовой прибыли для каждого сегмента в отдельности.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102



6. Выручка

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
По срокам признания:		
Признание выручки в определенный момент времени	1 662	3 077
Признание выручки в течение времени	41 849	45 336
Итого выручка	43 511	48 413

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

7. Прочие операционные доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Прочие операционные доходы		
Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102	916	515
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	423	369
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	75	15
Доходы от сдачи имущества в аренду	22	23
Прочие операционные доходы	177	143
Итого прочие операционные доходы	1 613	1 065

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Прочие операционные расходы		
Затраты на содержание социальной сферы	(193)	(135)
Услуги банка	(131)	(25)
Убыток от выбытия основных средств	(28)	(366)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(152)
Прочие операционные расходы	(10)	(201)
Итого прочие операционные расходы	(362)	(879)
Итого прочие операционные доходы, нетто	1 251	186



8. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	198	130
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	4	4
Прочие процентные доходы	-	26
Итого финансовые доходы	202	160
Финансовые расходы		
Процентные расходы и дисконт по займам полученным	(2 493)	(2 399)
Государственные субсидии на компенсацию процентов	197	352
Прочие процентные расходы	(96)	(61)
Итого финансовые расходы	(2 392)	(2 108)
Итого финансовые расходы, нетто	(2 190)	(1 948)

9. Расход по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	-	(19)
Корректировки в отношении прошлых периодов	673	(1)
Итого доходы/(расходы) по текущему налогу на прибыль	673	(20)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 033)	1 038
Итого (расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(1 033)	1 038
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(360)	1 018

10. Основные средства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость на 1 января	48 222	47 437
Поступление	3 653	2 229
Выбытие	(25)	(427)
Амортизация и прочее	(2 011)	(2 661)
Балансовая стоимость на 30 июня	49 839	46 578

Активы в форме права пользования

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в размере 948 млн. руб. и 1 251 млн руб., соответственно.



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

11. Нематериальные активы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость на 1 января	7 112	5 447
Поступление	615	935
Выбытие	-	(147)
Амортизация и прочее	(1 112)	(363)
Балансовая стоимость на 30 июня	6 615	5 872

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года
Торговая дебиторская задолженность	63 247	69 359
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 147)	(3 025)
Прочая дебиторская задолженность	2 705	1 779
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(17)	(19)
Итого	62 788	68 094
в том числе:		
в составе внеоборотных активов	837	185
в составе оборотных активов	61 951	67 909

Изменения в оценочном резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2023 год	2022 год
На 1 января	(3 044)	(777)
Сформированы в течение периода	(982)	(1 103)
Использованные в течение периода	-	2
Восстановлено	862	518
На 30 июня	(3 164)	(1 360)

По состоянию на 30.06.2023 и 31.12.2022 в составе прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные авансы, выданные под приобретение запасов, работ и услуг.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	17 558	14 126
Итого	17 558	14 126



14. Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

Номинал	На 30 июня 2023 года				На 31 декабря 2022 года		
	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	
	шт.	млн	млн	шт.	млн	млн	
На начало отчетного периода	1	787 888 941	717	71	747 180 708	717	31
Дополнительные акции, выпущенные		-	-	-	40 708 233	-	40
Регистрация уставного капитала		-	71	(71)	-	-	-
На конец отчетного периода	1	787 888 941	788	-	787 888 941	717	71

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций за тот или иной отчетный период, определяется исходя из размера чистой прибыли Группы согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прибыль/(убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе консолидированной чистой прибыли за отчетный период, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций как показано ниже. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Прибыль/(убыток) за отчетный период, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	3 679	(4 121)
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	787 888 941	716 773 736
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	4,67	(5,75)



15. Финансовые обязательства, кредиты и займы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
На 1 января	69 545	52 401
Полученные кредиты и займы денежными средствами	20 092	13 843
Погашенная задолженность денежными средствами	(19 192)	(12 196)
Начисленные курсовые разницы	-	(1 692)
Признание дисконта по новым займам	(398)	-
Начисленные проценты	2 891	2 399
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	<i>197</i>	<i>352</i>
Погашенные проценты	(2 518)	(1 884)
Конвертация долговых обязательств в капитал	-	(3 086)
Прочие неденежные движения	(14)	(302)
На 30 июня	70 406	49 483

Средневзвешенная ставка привлечения Группой кредитов на 30 июня 2023 составила 8,21% (на 31 декабря 2022 года – 8,58%).

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который предприятия Группы должны соблюдать каждый год. По состоянию на и за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Ожидаемые сроки погашения

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

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
До одного года	51 141	40 228
От года до двух лет	9 031	22 653
От двух до пяти лет	10 234	6 664
Итого к погашению	70 406	69 545

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	5 709	6 345
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	1 247	556
Начисленные обязательства	9 867	9 823
Оценочное обязательство по отпускам	1 603	1 610
Расчеты с работниками	1 293	1 299
Налоги, кроме налога на прибыль	3 858	4 006
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 790	125
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	338
Прочая кредиторская задолженность	716	1 011
Итого	27 083	25 113



17. Условные и договорные обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

(б) Обязательства по капитальному строительству

На 30 июня 2023 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 5 528 млн. рублей, не включая НДС (31 декабря 2022 г.: 18 560 млн. руб.).

(в) Охрана окружающей среды

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

По результатам проверок, выполненных в апреле и августе 2012 года, Группе была предъявлена претензия Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по республике Башкортостан («Росприроднадзор») по возмещению ущерба за вред, причиненный водному объекту, в размере 657 млн. руб.

28 ноября 2013 года стороны подписали Мировое соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести работы по реконструкции (строительству) системы очистных сооружений с целью приведения качества сбрасываемых сточных вод к нормативным требованиям, установленным действующим природоохранным законодательством. Общий объем инвестиций Группы может составить не менее 2 361 млн. руб., работы должны быть завершены в 2025 года. На 30 июня 2023 года. затраты по реконструкции системы очистных сооружений составляют 691 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, кроме вышеописанных.

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налогообложение в Российской Федерации

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102



Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

18. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

(б) Операции и сальдо по расчетам со связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102



Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

(в) Операции с внешними контрагентами при участии комиссионера

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

(г) Операции с руководством

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

19. События после отчетной даты

Существенные события, в связи с которыми могла потребоваться корректировка промежуточной финансовой информации отсутствовали.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СБ Контур»

Владелец сертификата: организация, сотрудник

Сертификат: серийный номер, период действия

Дата и время подписания

Подписи отправителя:



Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102

04B860750069B07F864B25A3993153F557
с 25.08.2023 10:02 по 25.08.2024 09:53
GMT+03:00

25.08.2023 14:22 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа