

Исх № 1405 от 24.04.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ПАО «ОДК-УМПО», ОГРН 1020202388359) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее по тексту – «Постановление № 1102»).

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

ПРОАУДИРОВАННАЯ ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 24 апреля 2024 года.

Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Постановлением № 1102.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-3
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



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

« 24 » Апреля 2024 г.





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

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "ФИНЭКСПЕРТИЗА " Бушманова Наталья Владимировна, Руководитель проектов	 Не требуется для подписания	04C13BD6006EB0E7B5453A306D 18B87463 с 30.08.2023 15:50 по 30.08.2024 15:50 GMT+03:00	24.04.2024 20:35 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа



Публичное акционерное общество
«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года



Содержание

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

Примечания к 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	28
4. Информация по сегментам.....	32
5. Выручка	32
6. Себестоимость.....	33
7. Коммерческие расходы	34
8. Административные расходы.....	34
9. Прочие операционные доходы, нетто.....	34
10. Финансовые доходы и расходы.....	35
11. Расход по налогу на прибыль	35
12. Основные средства	37
13. Нематериальные активы	38
14. Финансовые активы.....	39
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
16. Прочие активы	40
17. Запасы	40
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	41
19. Капитал.....	41
20. Заемные средства.....	42
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	44
22. Оценочные обязательства	44
23. Государственные субсидии.....	45
24. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	45
25. Условные и договорные обязательства	48
26. Операции со связанными сторонами	49
27. События после отчетной даты.....	51



ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год (пересмотрено)
Выручка	4, 5	104 750	101 828
Себестоимость	6	(80 203)	(82 360)
Валовая прибыль		24 547	19 468
Коммерческие расходы	7	(10 402)	(13 487)
Управленческие расходы	8	(4 080)	(3 437)
Доход от восстановления/(убыток от начисления) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	15, 16	2 946	(2 157)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	9	(91)	714
Операционная прибыль		12 920	1 101
Финансовые расходы, нетто	10	(6 702)	(4 625)
Курсовые разницы, нетто		8 527	2 247
Прибыль/(убыток) до налогообложения		14 745	(1 277)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(2 778)	1 504
Прибыль за отчетный период		11 967	227
Прибыль, приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		11 967	226
неконтролирующие доли участия		-	1
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Доход/(расход) по планам с установленными выплатами		39	126
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		39	126
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль, приходящийся на:		12 006	353
акционеров материнской компании		12 006	352
неконтролирующие доли участия		-	1
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	19	15,19	0,29

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	61 033	48 791
Нематериальные активы	13	9 020	7 112
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	566	185
Финансовые активы	14	224	225
Прочие внеоборотные активы	16	7 609	2 618
Итого внеоборотные активы		78 452	58 931
Оборотные активы			
Запасы	17	36 152	28 512
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	67 737	67 909
Актив по договору		15 635	9 424
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	15 211	14 126
Финансовые активы	14	4 239	7 037
Прочие оборотные активы	16	16 688	11 905
Итого оборотные активы		155 662	138 913
Итого активы		234 114	197 844
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	19	788	717
Уставный капитал незарегистрированный	19	-	71
Добавочный капитал		16 189	16 189
Нераспределенная прибыль		53 547	42 642
Итого капитал акционеров материнской компании		70 524	59 619
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого капитал		70 524	59 619
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	20	21 187	29 839
Не раскрывается.	23	2 657	389
Оценочные обязательства	22	307	291
Обязательство по выплатам работникам		217	250
Обязательство по договору		6 148	8 458
Отложенные налоговые обязательства	11	5 464	2 387
Выданные гарантии		386	30
Итого долгосрочные обязательства		36 366	41 644
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	20	57 329	40 662
Не раскрывается.	23	358	360
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	22 908	21 029
Обязательство по выплатам работникам		16	18
Обязательство по договору		41 461	26 645
Оценочные обязательства	22	5 100	7 838
Выданные гарантии		52	29
Итого краткосрочные обязательства		127 224	96 581
Итого капитал и обязательства		234 114	197 844

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 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
Прибыль за отчетный период	-	-	226	-	226	1	227
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	126	-	126	-	126
Итого совокупный доход	-	-	352	-	352	1	353
Дивиденды объявленные	-	-	(3 993)	-	(3 993)	-	(3 993)
Эмиссия акций	-	40	-	3 045	3 085	-	3 085
Операции с акционерами	-	-	246	-	246	-	246
На 31 декабря 2022 года (пересмотрено)	717	71	42 642	16 189	59 619	-	59 619
Прибыль за отчетный период	-	-	11 967	-	11 967	-	11 967
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	39	-	39	-	39
Итого совокупный доход	-	-	12 006	-	12 006	-	12 006
Дивиденды объявленные	-	-	(2 636)	-	(2 636)	-	(2 636)
Регистрация уставного капитала	71	(71)	-	-	-	-	-
Операции с акционерами	-	-	1 535	-	1 535	-	1 535
На 31 декабря 2023 года	788	-	53 547	16 189	70 524	-	70 524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Передан через Диадок 24.04.2024 18:06 GMT+03:00
bffe116f-35e5-4c8c-b835-86351050fab1
Страница 5 из 52



ПАО «ОДК-УМПО»

**Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023	2022 (пересмотрено)
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		14 745	(1 277)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12, 13	4 145	5 096
Курсовые разницы, нетто		(8 527)	(2 247)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	17	(3 144)	3 870
(Доход от восстановления)/убыток от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 946)	2 267
Доход от восстановления резервов под снижение стоимости авансов выданных		(250)	(110)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	12, 13	194	1 235
Чистые финансовые расходы	10	6 702	4 625
Не раскрывается.	23	(391)	(1 176)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение запасов	17	(4 496)	1 844
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	15	11 559	(20 827)
Изменение активов по договору		(6 211)	(603)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		13	(85)
Изменение авансов выданных		(8 682)	1 368
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	21	(259)	10 611
Изменение обязательств по договору		12 506	(2 121)
Изменение прочих активов и обязательств		(1 489)	(2 445)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 469	25
Налог на прибыль уплаченный		(431)	(30)
Не раскрывается.		2 657	622
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		15 695	617
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12, 13	(17 267)	(7 189)
Поступления от реализации основных средств		45	45
Займы выданные		(20 514)	(21 729)
Поступления от погашения займов выданных		24 007	18 271
Проценты полученные		320	279
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(13 409)	(10 323)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	20	58 312	41 310
Погашение кредитов и займов	20	(49 593)	(20 750)
Проценты выплаченные	20	(6 567)	(4 590)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(2 668)	(3 868)
Погашение обязательств по аренде		(503)	(1 094)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(1 019)	11 008
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1 267	1 302
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	18	14 126	13 174
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(182)	(350)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18	15 211	14 126



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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»), а 8 сентября 2017 года в Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ПАО «ОДК-УМПО»).

Основной деятельностью Группы является производство авиационных двигателей для авиации 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.

Не раскрывается.

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

Не раскрывается.

1.2. Периметр консолидации

Доли участия Общества в существенных дочерних компаниях представлены следующим образом:

Не раскрывается.

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



1.3. Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

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.

Санкции

В 2014 году были введены санкции в отношении ряда российских секторов экономики, Не раскрывается.

Не раскрывается. 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.

Не раскрывается.

1.4. «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.



1.5. Принцип непрерывности деятельности

Данная обобщенная 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 обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы составлена на основе полной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», 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 обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условное вознаграждение и обязательство в отношении распределения неденежных активов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

2.2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидации финансовых отчетностей материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

Группа рассматривает все факты и обстоятельства при оценке наличия контроля над организацией. Группа должна повторно оценить, обладает она контролем над организацией или нет, в том случае,



если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех условий контроля, указанных выше.

Инвестор и Объект инвестиций - хозяйствующие субъекты, взаимоотношения которых основаны на участии в капитале либо в силу договорных отношений участия в управляющих органах и другое.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

2.3. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

2.4. Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.



Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность.

Отчеты о финансовом положении дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам Центрального Банка Российской Федерации за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних и ассоциированных организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода. В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте.

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919
Средний курс за 2023 г.	84,4092	78,4995
На 31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553
Средний курс за 2022 г.	67,4562	70,8605

2.5. Признание выручки

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Для каждой обязанности к исполнению Группа определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Реализация двигателей и комплектующих

Большая часть выручки Группы возникает от продажи комплектующих и серийных поставок двигателей и признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае



преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору.

Не раскрывается.

Реализация услуг по ремонту двигателей

Группа признает выручку в отношении услуг по ремонту двигателей в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Выручка от реализации НИОКР.

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам признается в течение периода в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться методом ресурсов. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат. По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает, как изменения в бухгалтерских оценках.

Переменное возмещение

Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию, в том числе:

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания продукции и специальной техники;

• Не раскрывается.

Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте.



Как правило, по мере выполнения этапов договора цена фиксируется путем заключения отдельных соглашений. При этом в каждом конкретном случае необходимо оценивать вероятность получения возмещения по каждому контракту.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных, по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна быть завышенной. Для оценки суммы возмещения по исследованиям и разработкам анализируются выполненные контракты по исследованиям и разработкам с данным заказчиком. Для оценки суммы возмещения при выполнении ремонта и сервисного обслуживания анализируются выполненные контракты на ремонт и сервисное обслуживание с данным заказчиком.

Значительный компонент финансирования

По государственным долгосрочным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), значительный компонент финансирования не признается, так как при формировании цены по государственным контрактам не учитывается влияние рыночных факторов, цена формируется как затраты плюс маржа, кроме того авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

2.6. Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по программам с установленными выплатами и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

2.7. Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по кредитам и займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;



- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по кредитам займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.
- Группа использует следующий порядок учета затрат по кредитам и займам:
- затраты по кредитам и займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по кредитам и займам отражаются в составе финансовых расходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

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

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по кредитам и займам к сумме задолженности по кредитам и займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением кредитов и займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по кредитам и займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по кредитам и займам, понесенных в течение отчетного периода.

2.8. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, она признается в качестве отложенного дохода и отражается в отчете о совокупном доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные им виды государственной помощи предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией. Заем или аналогичный ему вид государственной помощи первоначально признаются и оцениваются по справедливой стоимости, а государственная субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа и полученными поступлениями. Впоследствии заем оценивается согласно учетной политике по финансовым обязательствам.



2.9. Налоги

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу к уплате за прошлые периоды.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждой дочерней организации Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.



2.10. Основные средства

На дату первого применения объекты основных средств были отражены по справедливой стоимости на основе оценки профессиональных квалифицированных оценщиков. Объекты основных средств, поступившие после даты первого применения, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Группа использует линейный метод амортизации в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	от 20 до 100 лет
Машины и оборудование	от 5 до 40 лет
Прочие основные средства	от 1 до 20 лет

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли и убытков в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.



2.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Затраты на исследования и разработки

Расходы на научно-исследовательскую деятельность, произведенные с целью получения новых научных или технических знаний и представлений, относятся на прибыль или убыток в момент возникновения.

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы:



	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри организации или приобретенный	Актив, созданный внутри организации	Актив, созданный внутри организации	Приобретенный актив

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод.

2.12. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

- актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп);
- продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

2.13. Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.



Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и депозиты до востребования. Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств.



Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

Для целей приведенной выше классификации основная сумма долга представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от условий, описанных выше, организация может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию («учетное несоответствие»).

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансового обязательства Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и договоров финансовой гарантии.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам.



2.14. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы.

2.15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, а также краткосрочные аккредитивы.

2.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всего оценочного обязательства, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в КФО Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете резерв под судебные



разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Оценочное обязательство определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

Оценочное обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Некоторые гарантии выступают в качестве средства обеспечения для покупателя того, что соответствующий продукт будет функционировать в соответствии с оговоренными сторонами условиями, поскольку он соответствует согласованным параметрам. Другие в дополнение к этому также предоставляют покупателю определенную услугу. Такие «гарантии – соответствия» Группа учитывает в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на гарантию устанавливается отдельно либо если гарантия оговаривается отдельно), то гарантия является отличимой услугой, поскольку Группа обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции, которая обладает функциональными характеристиками, описанными в договоре. В таких случаях Группа учитывает «гарантию-услугу» по МСФО (IFRS 15) как отдельную обязанность к исполнению по договору.

Оценочное обязательство по обременительным договорам

Оценочное обязательство по обременительным договорам признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина данного резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем признать обязательство, Группа признает все убытки от снижения стоимости активов, относящихся к данному договору.

2.17. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Выплаты, осуществляемые Группой по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, а также другие виды компенсации и вознаграждения, единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Группы. Группа финансирует пособия в соответствии с коллективным договором. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц. Актуарные доходы и расходы признаются в отчете о совокупном доходе немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием метода «прогнозируемой условной единицы») за вычетом еще не признанной



стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов, и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, связанная с изменениями заработной платы и процентной ставки, допущений о продолжительности жизни признается в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей и убытков.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа обязана производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными взносами. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода по мере предоставления сотрудникам соответствующих услуг.

2.18. Капитал

В составе компонентов капитала обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, кроме взносов в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, прошедших государственную регистрацию, учитываются следующие операции с акционерами:

- целевые взносы в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении и обобщенном консолидированном отчете об изменениях в капитале отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в документе, содержащем условия размещения ценных бумаг;
- целевые займы, займодавцами по которым выступают конечные акционеры Группы, не включаемые в периметр консолидации, с условием последующего погашения долга путем зачета взаимных требований с дополнительной эмиссией акций материнской компании и передачей прав на фиксированное количество акций займодавцу.

Данные операции относятся в состав капитала при условии наличия проведенной дополнительной эмиссии акций, исходя из цены размещения, установленной в документе, содержащем условия размещения ценных бумаг.

При расчете неконтролирующей доли участия на уровне Группы выше указанные подходы применяются к определению величины акционерного капитала дочерних компаний Группы, а также участвуют в расчете эффективной доли владения Группы и неконтролирующих акционеров в акционерном капитале дочерних компаний Группы. Таким образом, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях Группы, принадлежащая конечным акционерам, определяется на отчетную дату с учетом «потенциальных» прав, т. е. зарегистрированная доля владения увеличивается на процент незарегистрированных акций.

2.19. Отчетность по операционным сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки финансовых результатов.



2.20. Применение стандартов и интерпретаций

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 01 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 влияния или оказали незначительное влияние на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 2023 год.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Группа не применила следующие новые или измененные (в новой редакции) МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу. Указанные стандарты и поправки к стандартам могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности Группы при их применении в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Аренда». Стандарт дополнили наглядным примером, разъясняющим порядок последующего учета продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств». Поправки требуют от компаний раскрывать дополнительную информацию в отношении соглашений о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений в обменных курсах». В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, которые потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту и подход к оценке обменного курса, если валюта не поддается обмену. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января



ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

2025 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.



2.21. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Группа изменила в финансовой отчетности представление информации по отдельным статьям Отчета о финансовом положении, Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Проведена реклассификация обязательств по оплате лицензионных платежей из Торговой и прочей кредиторской задолженности в Оценочные обязательства.

Ретроспективно пересчитана стоимость по отдельным объектам нематериальных активов, созданным самой организацией.

Уточнена первоначальная стоимость и накопленная амортизация по объектам основных средств, выкупленным из лизинга

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в отчетах о финансовом положении Группы, обобщенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе:

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Внеоборотные активы			
Основные средства	48 222	569	48 791
Нематериальные активы	6 368	744	7 112
Оборотные активы			
Запасы	28 648	(136)	28 512
Итого активы	196 667	1 177	197 844
Капитал			
Нераспределенная прибыль	42 156	486	42 642
Итого капитал	59 133	486	59 619
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	2 265	122	2 387
Итого долгосрочные обязательства	41 522	122	41 644
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 113	(4 084)	21 029
Оценочные обязательства	3 185	4 653	7 838
Итого краткосрочные обязательства	96 012	569	96 581
Итого капитал и обязательства	196 667	1 177	197 844



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Себестоимость	(82 968)	608	(82 360)
Валовая прибыль	18 860	608	19 468
Операционная прибыль	493	608	1 101
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 885)	608	(1 277)
Доход по налогу на прибыль	1 626	(122)	1 504
(Убыток)/прибыль за отчетный период	(259)	486	227
(Убыток)/прибыль, приходящиеся на:			
акционеров материнской компании	(260)	486	226
неконтролирующие доли участия	1	-	1

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Убыток до налогообложения	(1 885)	608	(1 277)
Изменение запасов	1 708	136	1 844
Изменение прочих активов и обязательств	(1 701)	(744)	(2 445)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	25	-	25



3 Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течении следующего финансового года, включают следующие.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки активов на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС).

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении, выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от осуществления руководством контроля над деятельностью организаций Группы (например, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или от того, как принимаются решения о продолжении использования или выбытия активов организаций Группы или прекращения тех или иных видов деятельности или прекращения производства того или иного вида продукции.

Контроль над деятельностью может осуществляться, в том числе, но не ограничиваясь:

- на уровне операционного сегмента, направления деятельности, продуктовых программ, филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур (холдинговой компании, кластеров и т.п.)

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на информации из внешних и внутренних источников, включая изменения в технологиях, рыночных, экономических и правовых условиях, наличие операционных убытков и чистого оттока денежных средств, снижение операционной прибыли и чистого потока денежных средств, изменения в способах использования активов и снижение эффективности активов, а также иные факторы.

При тестировании на обесценение Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую стоимость, на сумму превышения признаётся убыток от обесценения.

Оценка ценности использования актива или ЕГДС осуществляется с использованием метода, основанного на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДС. Для построения прогнозов денежных потоков актива или ЕГДС используются прогнозы денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, на срок, не превышающий пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного прогнозного периода. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of



Capital, WACC), которая учитывает в себе все риски, связанные с финансированием деятельности организаций Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, при этом тестирование было проведено следующим образом:

- тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне организации;
- для построения прогнозов денежных потоков на 5 лет были использованы данные бюджетов, утвержденных руководством Группы, Не раскрывается. на три года. Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на последующие 2 года были спрогнозированы с учетом темпов роста. Терминальная стоимость определена с использованием модели Гордона;
- в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила на 31 декабря 2023 года – 14,30%, на 31 декабря 2022 года - 12,97%.

По результатам проведенного теста на обесценение было идентифицировано превышение возмещаемой стоимости активов над балансовой стоимостью.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении ставки дисконтирования.

При условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,30%) не приведет к восстановлению убытка от обесценения, а увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 15,30%) не приведет к возникновению убытка от обесценения.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности того, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательств по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.



Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации.

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает срок оборачиваемости, ожидаемые планы по дальнейшему использованию, колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов.

Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка гарантийных обязательств проводится в соответствии с учетной политикой. При оценке оценочного обязательства учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 15.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.



Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.



4 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 финансового результата для каждого сегмента в отдельности.

Ниже представлена информация по видам продукции и выручки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Не раскрывается.

Ниже представлена информация по видам продукции и выручки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Не раскрывается.

5 Выручка

Группа детализировала информацию по выручке по различным категориям, представленным ниже, которая призвана:

- отразить, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков; и
- сопоставить с информацией о выручке, раскрываемой по каждому отчетному сегменту, которая представлена в Примечании 4.

Не раскрывается.

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
По срокам признания:		
Признание выручки в определенный момент времени	5 960	10 389
Признание выручки в течение времени	98 790	91 439
Итого выручка	<u>104 750</u>	<u>101 828</u>



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Не раскрывается.

Информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы по договорам	15 635	9 424
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	65 594	66 334
Обязательства по договорам	<u>(47 609)</u>	<u>(35 103)</u>

Ниже представлены показатели, раскрываемые в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15:

	2023 год	2022 год
Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода	19 508	24 532
Выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению	5 616	2 733

6 Себестоимость

	2023 год	2022 год
Материалы и комплектующие	(39 164)	(36 096)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(29 295)	(21 197)
Услуги сторонних организаций	(4 031)	(5 397)
Закупка услуг	(3 113)	(5 620)
Амортизация основных средств	(3 103)	(4 248)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(1 088)	(986)
Амортизация нематериальных активов	(977)	(762)
Ремонт и техническое обслуживание	(881)	(681)
Расходы по прочим налогам	(130)	(65)
Восстановление/(начисление) обязательства по обременительным договорам	2 787	(216)
Прочие расходы	(1 107)	(1 371)
Итого производственная себестоимость	<u>(80 102)</u>	<u>(76 639)</u>
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(101)	(5 721)
Итого себестоимость	<u><u>(80 203)</u></u>	<u><u>(82 360)</u></u>



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

7 Коммерческие расходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Коммиссионное вознаграждение и маркетинговые сборы	(7 676)	(9 387)
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	(909)	(785)
Транспортные услуги	(701)	(1 157)
Услуги военной приемки	(559)	(550)
Товарный знак	(226)	(401)
Страхование	(175)	(367)
Лицензионные отчисления	-	(725)
Прочие расходы	(156)	(115)
Итого коммерческие расходы	<u>(10 402)</u>	<u>(13 487)</u>

8 Управленческие расходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2 705)	(2 255)
Начисление резерва на отпуск	(238)	(181)
Расходы на охрану	(192)	(129)
Услуги по информационным технологиям	(182)	(153)
Материальные затраты	(130)	(127)
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие услуги	(124)	(170)
Транспортные услуги	(120)	(108)
Амортизация основных средств	(64)	(69)
Прочие расходы	(325)	(245)
Итого управленческие расходы	<u>(4 080)</u>	<u>(3 437)</u>

9 Прочие операционные доходы/расходы, нетто**Прочие операционные доходы**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	802	826
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	135	208
Доходы от списания кредиторской задолженности	115	2
Доходы от сдачи имущества в аренду	45	47
Штрафы и неустойки к получению	26	137
Не раскрывается.	-	621
Прочие операционные доходы	349	301
Итого прочие операционные доходы	<u>1 472</u>	<u>2 142</u>

Прочие операционные расходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Затраты на содержание социальной сферы	(568)	(448)
Убыток от выбытия основных средств	(141)	(547)
Услуги банка	(137)	(29)
Расходы на содержание объектов основных средств	(135)	(99)
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	(118)	(219)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(34)	(6)
Прочие операционные расходы	(430)	(80)
Итого прочие операционные расходы	<u>(1 563)</u>	<u>(1 428)</u>
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	<u>(91)</u>	<u>714</u>



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

10 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по займам выданным	361	345
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	6	4
Итого финансовые доходы	367	349
Финансовые расходы		
Процентные расходы и дисконт по займам полученным	(7 309)	(5 250)
Не раскрывается.	391	554
Прочие финансовые расходы	(151)	(278)
Итого финансовые расходы	(7 069)	(4 974)
Итого финансовые расходы, нетто	(6 702)	(4 625)

11 Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены ниже:

<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(756)	(1 490)
Корректировки в отношении прошлых периодов	663	27
Итого (расходы)/доходы по текущему налогу на прибыль	(93)	(1 463)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(2 685)	2 967
Итого (расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(2 685)	2 967
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(2 778)	1 504

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	14 745	(1 277)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(2 949)	255
Корректировки в отношении прошлых периодов	663	27
(Невычитаемые)/необлагаемые разницы	(492)	1 222
Налог на прибыль	(2 778)	1 504



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

Отложенные активы/обязательства по налогу на прибыль

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год:

	1 января 2023 года		Признано в			31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	-	(2 535)	(844)	-	-	-	(3 379)
Нематериальные активы	-	(181)	(659)	-	-	-	(840)
Финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	2 198	-	419	-	-	2 617	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 154	(505)	(168)	-	-	481	-
Активы и обязательства по договору	-	(4 189)	268	-	-	-	(3 921)
Кредиты и займы	-	(276)	148	-	(382)	-	(510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	184	(210)	(180)	-	-	703	(909)
Оценочные обязательства	1 946	-	(910)	-	-	1 036	-
Прочие обязательства	157	(130)	(759)	(10)	-	232	(974)
Итого	5 639	(8 026)	(2 685)	(10)	(382)	5 069	(10 533)
Взаимозачет	(5 639)	5 639				(5 069)	5 069
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	-	(2 387)	(2 685)	(10)	(382)	-	(5 464)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год:

	1 января 2022 года		Признано в			31 декабря 2022 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	1	(2 512)	(24)	-	-	-	(2 535)
Нематериальные активы	-	(26)	(155)	-	-	-	(181)
Финансовые активы	-	(10)	10	-	-	-	-
Запасы	-	(2 481)	4 679	-	-	2 198	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	669	-	(20)	-	-	1 154	(505)
Активы и обязательства по договору	-	(2 402)	(1 787)	-	-	-	(4 189)
Кредиты и займы	131	(360)	16	-	(63)	-	(276)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65	-	(91)	-	-	184	(210)
Оценочные обязательства	1 516	-	430	-	-	1 946	-
Прочие обязательства	271	(121)	(91)	(32)	-	157	(130)
Итого	2 653	(7 912)	2 967	(32)	(63)	5 639	(8 026)
Взаимозачет	(2 653)	2 653				(5 639)	5 639
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	-	(5 259)	2 967	(32)	(63)	-	(2 387)

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, отсутствуют.



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

12 Основные средства

	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Установки и оборудование</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Активы в форме права пользования</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 01 января 2022 г.	14 841	49 949	12 365	1 226	78 381
Поступления	-	163	5 183	1 028	6 374
Перемещение	2 764	4 458	(7 222)	-	-
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	(145)	(145)
Выбытия	(119)	(5 885)	(123)	(188)	(6 315)
На 31 декабря 2022 г.	17 486	48 685	10 203	1 921	78 295
Поступления	4	93	15 339	6	15 442
Перемещение	1 125	4 307	(5 042)	(390)	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	173	173
Выбытия	(19)	(148)	(65)	(195)	(427)
На 31 декабря 2023 г.	18 596	52 937	20 435	1 515	93 483
	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Установки и оборудование</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Активы в форме права пользования</u>	<u>Итого</u>
<i>Амортизация и обесценение</i>					
На 01 января 2022 г.	(2 989)	(27 484)	(187)	(284)	(30 944)
Амортизация за период	(518)	(3 242)	-	(574)	(4 334)
Восстановление обесценения	-	-	10	-	10
Выбытия	47	5 529	-	188	5 764
На 31 декабря 2022 г.	(3 460)	(25 197)	(177)	(670)	(29 504)
Амортизация за период	(435)	(2 650)	-	(82)	(3 167)
Начисление обесценения	-	-	(12)	-	(12)
Восстановление обесценения	-	-	12	-	12
Перемещения	7	(353)	-	346	-
Выбытия	6	147	-	68	221
На 31 декабря 2023 г.	(3 882)	(28 053)	(177)	(338)	(32 450)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	11 852	22 465	12 178	942	47 437
На 31 декабря 2022 г.	14 026	23 488	10 026	1 251	48 791
На 31 декабря 2023 г.	14 714	24 884	20 258	1 177	61 033

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 3 781 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 851 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года остаточная стоимость временно неиспользуемых в производстве основных средств составила 45 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 49 млн руб.).



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 10 476 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 834 млн руб.).

Капитализированные затраты по займам

На 31 декабря 2023 года стоимость поступивших основных средств включала капитализированные проценты по кредитам и займам в сумме 38 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года стоимость поступивших основных средств не включала капитализированные проценты по кредитам и займам).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Группы провело анализ признаков обесценения. В результате было идентифицировано превышение возмещаемой стоимости активов над балансовой стоимостью.

13 Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение и прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2022 г.	6 833	806	7 639
Поступления	2 241	346	2 587
Перемещение	(42)	42	-
Выбытия	(209)	(25)	(234)
На 31 декабря 2022 г.	8 823	1 169	9 992
Поступления	2 768	151	2 919
Перемещение	(24)	24	-
Выбытия	(27)	(102)	(129)
На 31 декабря 2023 г.	11 540	1 242	12 782
Амортизация и обесценение			
На 01 января 2022 г.	(1 711)	(481)	(2 192)
Амортизация за период	(541)	(221)	(762)
Перемещение	-	-	-
Выбытия	49	25	74
На 31 декабря 2022 г.	(2 203)	(677)	(2 880)
Амортизация за период	(748)	(230)	(978)
Выбытия	-	96	96
На 31 декабря 2023 г.	(2 951)	(811)	(3 762)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 г.	5 122	325	5 447
На 31 декабря 2022 г.	6 620	492	7 112
На 31 декабря 2023 г.	8 589	431	9 020



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

14 Финансовые активы

Не раскрывается.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	65 907	69 359
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(313)	(3 025)
Прочая дебиторская задолженность	2 732	1 779
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(23)	(19)
Итого	<u>68 303</u>	<u>68 094</u>
в том числе:		
в составе внеоборотных активов	566	185
в составе оборотных активов	67 737	67 909

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
На 1 января	(3 044)	(777)
Начислено	(1 252)	(3 004)
Использовано	-	2
Восстановлено	3 960	735
На 31 декабря	<u>(336)</u>	<u>(3 044)</u>



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Стоимость задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Стоимость задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	63 438	(159)	65 843	(1 620)
Просроченная до 90 дней	1 753	(91)	2 942	(638)
Просроченная на 91-365 дней	1 398	(8)	1 275	(276)
Просроченная более 1 года	2 050	(78)	1 078	(510)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	68 639	(336)	71 138	(3 044)

16 Прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные поставщикам	23 305	14 623
Резерв под снижение стоимости авансов выданных	(37)	(287)
Переплата по налогам	677	12
Налог на добавленную стоимость к возмещению	151	158
Прочие активы	201	17
Итого прочие активы	24 297	14 523
Долгосрочные	7 609	2 618
Краткосрочные	16 688	11 905

Изменения в оценочном резерве под снижение стоимости авансов выданных:

	2023 год	2022 год
На 1 января	(287)	(387)
Начислено	(70)	(131)
Использовано	13	-
Восстановлено	307	231
На 31 декабря	(37)	(287)

17 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	24 981	19 868
Незавершенное производство	10 974	7 030
Готовая продукция	138	1 603
Товары для перепродажи и полуфабрикаты собственного производства	59	11
Итого запасы	36 152	28 512
в том числе резерв под снижение стоимости	(7 096)	(10 240)

Запасы не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	15 211	14 126
Итого	15 211	14 126

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина денежных средств, ограниченных к использованию, составляет 14 569 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 13 823 млн руб.).

19 Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	31 декабря 2023 года				На 31 декабря 2022 года		
	Номинал	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
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

03 мая 2023 была осуществлена регистрация увеличения уставного капитала ПАО «ОДК-УМПО» в сумме 71 млн. руб.

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.

В июне 2023 года Обществом были объявлены дивиденды по итогам работы за 2022 год в размере 3,4 рублей на одну обыкновенную акцию.

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.



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Прибыль на акцию

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

	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
(Убыток)/прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	11 967	226
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	787 888 941	767 534 825
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	<u>15,19</u>	<u>0,29</u>

20 Заемные средства

	<u>31 декабря 2023 года</u>		<u>31 декабря 2022 года</u>	
	<u>Эффективная процентная ставка</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Эффективная процентная ставка</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
Обеспеченные банковские кредиты		-		200
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается.				
Необеспеченные банковские кредиты		34 735		42 056
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается.				
В китайских юанях				
Не раскрывается.				
Начисленные проценты		389		235
Займы		42 607		27 054
Обязательство по аренде		785		956
Итого кредиты и займы		<u>78 516</u>		<u>70 501</u>
Долгосрочная часть		21 187		29 839
Краткосрочная часть		57 329		40 662



ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	52 401	680	53 081
Полученные кредиты и займы денежными средствами	41 310	-	41 310
Поступления в результате новых договоров аренды	-	1 028	1 028
Погашенная задолженность денежными средствами	(19 915)	(835)	(20 750)
Начисленные курсовые разницы	(1 695)	83	(1 612)
Начисленные проценты	5 250	73	5 323
Не раскрывается.	554	-	554
Погашенные проценты	(4 517)	(73)	(4 590)
Конвертация долговых обязательств в капитал	(3 086)	-	(3 086)
Прочие неденежные движения	(203)	-	(203)
На 31 декабря 2022 года	69 545	956	70 501
Полученные кредиты и займы денежными средствами	58 312	-	58 312
Поступления в результате новых договоров аренды	-	39	39
Погашенная задолженность денежными средствами	(49 090)	(503)	(49 593)
Начисленные курсовые разницы	(8)	121	113
Начисленные проценты	7 309	110	7 419
Не раскрывается.	391	-	391
Погашенные проценты	(6 457)	(110)	(6 567)
Прочие неденежные движения	(1 880)	172	(1 708)
На 31 декабря 2023 года	77 731	785	78 516

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 31 декабря 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 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
До одного года	57 329	40 662
От года до двух лет	6 598	22 653
От двух до пяти лет	14 282	6 756
Более пяти лет	307	430
Итого к погашению	78 516	70 501



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

Залоговое обеспечение

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 460 млн руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 534 млн руб.).

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в рублях, составляет 34 869 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 20 944 млн руб.).

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	10 186	6 345
Начисленные обязательства	2 954	5 170
Налоги, кроме налога на прибыль	2 860	4 006
Начисление компенсации за неиспользованные отпуска	2 076	1 610
Расчеты с работниками	1 667	1 299
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	1 644	556
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	746	338
Кредиторская задолженность по дивидендам	93	125
Прочая кредиторская задолженность	682	1 580
	22 908	21 029

22 Оценочные обязательства

	Обязательства по оплате лицензионных платежей	Резервы по обременительным договорам	Гарантийный резерв	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2022 года	4 270	2 574	393	40	7 277
<i>В составе долгосрочных обязательств</i>	-	-	197	-	197
<i>В составе краткосрочных обязательств</i>	4 270	2 574	196	40	7 080
Начисление	743	2 478	790	-	4 011
Восстановление	-	(2 262)	(5)	-	(2 267)
Использование	-	-	(501)	(31)	(532)
Курсовые разницы	(360)	-	-	-	(360)
На 31 декабря 2022 года	4 653	2 790	677	9	8 129
<i>В составе долгосрочных обязательств</i>	-	-	291	-	291
<i>В составе краткосрочных обязательств</i>	4 653	2 790	386	9	7 838
Начисление	146	-	926	49	1 121
Восстановление	(205)	(2 787)	(17)	(6)	(3 015)
Использование	-	-	(826)	(2)	(828)
На 31 декабря 2023 года	4 594	3	760	50	5 407
<i>В составе долгосрочных обязательств</i>	-	-	307	-	307
<i>В составе краткосрочных обязательств</i>	4 594	3	453	50	5 100

Группа берет на себя обязательство по гарантийному обслуживанию отдельных видов выпускаемой продукции. Обычно срок гарантийного обслуживания двигателей составляет от 1 до 9 лет. Действие гарантии распространяется на продукцию, которая не соответствует требованиям технической документации или имеет производственные дефекты материала или изготовления.



23 Государственные субсидии

Не раскрывается.

24 Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Не раскрывается.



ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Не раскрывается.



Не раскрывается.



Не раскрывается.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

(е) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивости базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие кредиторов и рынка. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал, этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Группы не должен превышать величину чистых активов Группы, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

25 Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2023 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 26 250 млн рублей, не включая НДС (на 31 декабря 2022 года: 18 560 млн руб.).

(б) 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.

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. На 31 декабря 2023 года затраты по реконструкции системы очистных сооружений составляют 744 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 606 млн руб.).



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, кроме вышеописанных.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налогообложение в Российской Федерации

Не раскрывается.

26 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Не раскрывается.

(б) Операции и сальдо по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам Группы с компаниями, находящимися под общим контролем акционера (по основным операциям, признаваемым связанными с учетом пункта 11 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах») и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2023 года					31 декабря 2022 года				
	Группа 1	в том числе материнская компания	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе материнская компания	Группа 2	Группа 3	Итого
Актив по договору	4 609	1 800	10 938	-	15 547	4 570	1 404	4 799	1	9 370
Авансы на приобретение и строительство основных средств	-	-	187	-	187	-	-	12	-	12
Займы выданные	4 235	4 235	220	-	4 455	7 034	7 034	220	-	7 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 415	14 587	22 845	79	52 339	21 561	10 286	11 997	255	33 813
Прочие активы	1 790	748	4 003	3 196	8 989	437	32	4 467	2 118	7 022
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	15 157	-	15 157	-	-	14 121	-	14 121
Кредиты и займы	18 624	18 624	59 107	-	77 731	12 150	12 150	57 395	-	69 545
Обязательства по аренде	18	4	555	-	573	13	-	470	-	483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 018	594	7 710	1 042	10 770	1 349	220	8 010	1 203	10 562
Обязательства по договору	8 657	4 978	23 204	4	31 865	5 650	4 317	8 189	5	13 844

	2023 год					2022 год				
	Группа 1	в том числе материнская компания	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе материнская компания	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	24 957	8 801	41 988	147	67 092	21 787	5 656	27 333	113	49 233
Закупки и затраты	(4 018)	(1 044)	(7 124)	(8 741)	(19 883)	(4 740)	(382)	(3 209)	(14 082)	(22 031)
Финансовые доходы	736	736	403	-	1 139	307	307	20	-	327
Финансовые расходы	(1 011)	(1 011)	(6 695)	-	(7 706)	(938)	(938)	(3 772)	(173)	(4 883)

(в) Операции с внешними контрагентами при участии комиссионера

Не раскрывается.



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

(г) Операции с руководством

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата (включая вознаграждения и бонусы) и отчисления в социальные фонды	109	89
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	<u>109</u>	<u>89</u>

27 События после отчетной даты

Существенные события, в связи с которыми могла потребоваться корректировка обобщенной консолидированной финансовой отчетности отсутствовали.



После отчетной даты были выкуплены акции дополнительного выпуска 1-01-30132D-011D в количестве 809 833 шт. на сумму 61 871 тыс.руб.

Не раскрывается.





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

Подписи отправителя:	 Не раскрывается.	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
			 Не требуется для подписания	04B8860750069B07F864B25A399 3153F557 с 25.08.2023 10:02 по 25.08.2024 09:53 GMT+03:00	24.04.2024 18:06 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа