



Публичное акционерное общество
«ОДК-Кузнецов»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

1. Информация о Группе и ее деятельности	9
2. Существенные положения учетной политики.....	11
3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений	26
4. Выручка.....	29
5. Себестоимость	29
6. Коммерческие расходы.....	30
7. Административные расходы	30
8. Прочие операционные доходы, нетто	30
9. Финансовые расходы, нетто	31
10. Доход по налогу на прибыль	31
11. Основные средства.....	33
12. Нематериальные активы	34
13. Запасы.....	35
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
15. Денежные средства и их эквиваленты.....	36
16. Прочие оборотные активы.....	36
17. Капитал.....	36
18. Государственные субсидии	37
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
20. Оценочные обязательства.....	38
21. Заемные средства.....	39
22. Обязательства по выплатам работникам.....	40
23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом.....	41
24. Условные и договорные обязательства.....	44
25. Операции со связанными сторонами.....	44
26. События после отчетной даты	45

Исх № 1406 от 24.04.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Кузнецов»

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-Кузнецов» (ПАО «ОДК-Кузнецов», ОГРН 1026301705374) 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»). Однако обобщенная консолидированная финансовая отчетность содержит возможное искажение в той же степени, что и проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность Группы за 2023 год.

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 аудиторское мнение с оговоркой в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 24 апреля 2024 года. Основанием для выражения мнения с оговоркой явилось то обстоятельство, что мы выразили модифицированное мнение в аудиторском заключении за 2022 год по причине не предоставления обоснования некоторых допущений, использованных при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов в ходе тестирования их на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, требуются ли какие-либо корректировки по показателю «Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за 2022 год в сумме 10 895 млн. руб., а также связанных с ним показателей. Наше мнение в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год также модифицировано по причине

возможного влияния данного вопроса на связанные показатели 2022 года консолидированной финансовой отчетности.

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.
- раздел «Важные обстоятельства», в котором обращается внимание на раздел 11 «Основные средства» примечаний к проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что тестируемые активы Группы являются стратегическими активами, используемыми в большей степени для выполнения государственных задач, а не только для коммерческих проектов и в текущих геополитических условиях не генерирующими денежные потоки в необходимом объеме, при определении ценности использования специализированных активов Группа отступила от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость специализированных активов определена методами затратного подхода. Этот вопрос рассмотрен в Примечании 11 к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

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.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

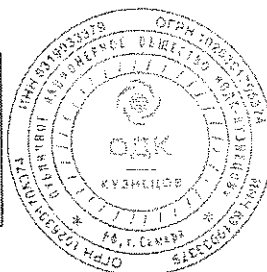
	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	4	19 769	23 850
Себестоимость	5	(19 465)	(22 786)
Валовая прибыль		304	1 064
Коммерческие расходы	6	(312)	(305)
Административные расходы	7	(2 236)	(1 998)
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	11,12	9 905	10 895
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	14	141	(113)
Прочие операционные доходы, нетто	8	71	70
Операционная прибыль		7 873	9 613
Финансовые расходы, нетто	9	(936)	(973)
Курсовые разницы, (нетто)		6	(3)
Прибыль до налогообложения		6 943	8 637
Доход по налогу на прибыль	10	1 155	642
Прибыль за отчетный период		8 098	9 279

	Прим.	2023 год	2022 год
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:			
Увеличение стоимости инвестиционного имущества до справедливой стоимости, связанное с переводом из основных средств		1	-
Доход по планам с установленными выплатами		44	74
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		45	74
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		8 143	9 353

Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	17	1 001,16	2 130,86
---	----	----------	----------

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «ОДК-Кузнецов» «24» апреля 2024 года и от его имени подписана:

Не раскрывается.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	28 792	16 471
Нематериальные активы	12	775	282
Отложенные налоговые активы	10	1 733	637
Итого внеоборотные активы		31 300	17 390
Оборотные активы			
Запасы	13	21 583	15 103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	10 863	6 544
Активы по договору	4	6 493	6 874
Денежные средства и их эквиваленты	15	8 627	7 723
Прочие оборотные активы	16	9 349	6 953
Итого оборотные активы		56 915	43 197
Итого активы		88 215	60 587
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	17	36	18
Уставный капитал незарегистрированный	17	3	18
Добавочный капитал	17	90 080	81 630
Непокрытый убыток		(40 810)	(48 953)
Итого капитал		49 309	32 713
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	21	5 350	7 376
Государственные субсидии	18	488	210
Оценочные обязательства	20	1 572	1 611
Обязательства по выплатам работникам	22	198	175
Обязательства по договору		8 458	3 820
Итого долгосрочные обязательства		16 066	13 192
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	21	4 498	863
Оценочные обязательства	20	2 350	2 530
Обязательства по выплатам работникам	22	5	11
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 210	5 221
Обязательства по договору		9 777	6 057
Итого краткосрочные обязательства		22 840	14 682
Итого капитал и обязательства		88 215	60 587

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности.*

ПАО «ОДК-Кузнецов»

**Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**
(в миллионах российских рублей)

	Прим	Уставный капитал зарегистрированны й инфлированный	Уставный капитал незарегистрированный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01 января 2022 года		18	13	70 337	(58 419)	11 949
Прибыль за отчетный период		-	-	-	9 279	9 279
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	74	74
Совокупный доход за период		-	-	-	9 353	9 353
Выпуск акционерного капитала	17	-	5	11 293	-	11 298
Дисконтированн е займов от материнской компании		-	-	-	113	113
На 31 декабря 2022 года		18	18	81 630	(48 953)	32 713
		Уставный капитал зарегистрированны й инфлированный	Уставный капитал незарегистрированный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2023 года		18	18	81 630	(48 953)	32 713
Прибыль за отчетный период		-	-	-	8 098	8 098
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	45	45
Совокупный доход за период		-	-	-	8 143	8 143
Выпуск акционерного капитала	17	-	3	8 450	-	8 453
Регистрация эмиссии		18	(18)	-	-	-
На 31 декабря 2023 года		36	3	90 080	(40 810)	49 309

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности.*

ПАО «ОДК-Кузнецов»

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

	Прим.	2023 год	2022 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 943	8 637
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11,12	1 566	78
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	11,12	(9 905)	(10 895)
Курсовые разницы, нетто		(6)	3
Чистые финансовые расходы	9	936	973
Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов		167	(220)
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		(141)	113
Изменение резерва по нефинансовым активам		(648)	794
Изменения в оценочных обязательствах, пенсионных обязательствах/активах		175	(64)
Изменение резерва по обременительным договорам		(221)	1 328
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		(1 134)	747
Изменение запасов		(5 972)	(421)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 240)	(2 261)
Изменение активов по договору		381	(4 637)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		877	(1 884)
Изменение обязательств по договору		8 358	1 060
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(2 094)	(2 853)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(3 824)	(10 249)
Проценты уплаченные		(319)	(362)
Получение государственных субсидий		252	174
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(3 891)	(10 437)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение внеоборотных активов		(4 718)	(6 041)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(4 718)	(6 041)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		9 064	6 215
Погашение заемных средств		(1 856)	(1 952)
Платежи по арендным обязательствам		(13)	(8)
Вклады в капитал		2 318	2 884
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		9 513	7 139
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		904	(9 339)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		7 723	17 062
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		8 627	7 723

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

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 деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Кузнецов» и его дочерние организации (далее – «Группа») – интегрированная структура, специализирующаяся на разработке, серийном изготовлении и сервисном обслуживании двигателей для военной и гражданской авиации, космических программ и нефтегазовой промышленности. Выступая в качестве интеграционного центра и участника государственной программы реформирования оборонно-промышленного комплекса России, ПАО «ОДК-Кузнецов» ответственно за гарантированное выполнение государственного оборонного заказа, удовлетворение потребностей рынка в производимой продукции и сервисных услугах, а также за развитие научно-технического потенциала отрасли.

Основные производственные активы Группы расположены по адресу: Российская Федерация, 443009, г. Самара, Заводское шоссе, 29.

Материнская компания Группы - Публичное акционерное общество «ОДК-Кузнецов» учреждено решением Комитета по управлению государственным имуществом Самарской области путем преобразования государственного предприятия «Самарское моторостроительное производственное объединение им. М. В. Фрунзе» и зарегистрировано Администрацией Промышленного района г. Самары постановлением № 1222 от 23.05.1994 г.

Не раскрывается.

Не раскрывается. является конечной материнской организацией Не раскрывается. Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

ПАО «ОДК-Кузнецов» организация смешанной формы собственности, и действует в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом ПАО «ОДК-Кузнецов».

Среднесписочная численность сотрудников Группы ПАО «ОДК-Кузнецов» за 2023 год составила 10 521 человек, в том числе, основные производственные рабочие – 5 115 человек (за 2022 год: 10 282 человек, в том числе, основные производственные рабочие – 4 966 человек).

1.2 Периметр консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «ОДК-Кузнецов» и его дочерних организаций. Ниже представлена информация о ключевых дочерних компаниях:

Не раскрывается.	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Эффективная	Доля	Эффективная	Доля
	доля	голосующих	доля	голосующих
	владения, %	акций, %	владения, %	акций, %
	100	100	100	100
	100	100	100	100

1.3 Условия осуществления хозяйственной 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 организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Санкции

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

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

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния внешних и внутренних факторов на экономику Российской Федерации.

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

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период, в том числе госзаказа;
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства, прогнозируемый рост спроса на продукцию Группы.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно спрогнозировать.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность 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.

По итогам 2023 года Группой получена чистая прибыль в размере 8 098 млн руб. (2022 год: чистая прибыль 9 279 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Группы превысили краткосрочные обязательства на сумму 34 075 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: оборотные активы превысили краткосрочные обязательства на сумму 28 515 млн руб.).

Величина чистых активов Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 49 309 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 32 713 млн руб.).

Чистое увеличение денежных средств за 2023 год составило 904 млн руб. (2022 год: уменьшение 9 339 млн руб.).

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в миллионах российских рублей)

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

По итогам заседания совета директоров от 27 января 2020 принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «ОДК-Кузнецов» путем размещения дополнительных акций на сумму 71 640 млн руб. В 2021 году увеличение капитала за счет размещения дополнительных акций составило 9 301 млн руб. В 2022 году увеличение капитала за счет размещения дополнительных акций составило 11 298 млн руб. Годовым общим собранием акционеров Общества 29 июня 2023 года принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 26 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Цена размещения – 1 166 руб. за одну дополнительную обыкновенную именную акцию. Срок размещения ценных бумаг – ноябрь 2024 года, регистрация изменений в Устав общества планируется в 4 квартале 2024 года. В 2023 году увеличение капитала за счет размещения дополнительных акций составило 8 453 млн руб.

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

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основные принципы подготовки 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 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.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

2.2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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:

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в миллионах российских рублей)

- 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 рубль 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 года	89,6883	99,1919
Средний курс за 2023 год	84,4092	78,4955
На 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
Средний курс за 2022 год	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.

Закключаемые Группой государственные контракты в рамках исполнения государственного оборонного заказа (на строительство, поставку продукции, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию) могут подразумевать ограничение возможности использования актива в альтернативных целях, так как уникальность изготавливаемой продукции и высокая степень специфичности не позволяют продать результат работ другому заказчику.

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 услуг по исследованиям и разработкам

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 техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

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 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 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 что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Группе без будущих связанных с этим затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению. Субсидии на текущие расходы в отчете о совокупном доходе зачитываются против затрат, понесенных Группой.

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 предприятия 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; и
- 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 каждого дочернего предприятия 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 компании 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 прибылей 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, приобретенные Группой, 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 организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. 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	Приобретенный актив	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 Финансовые инструменты

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.

2.13 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной 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 реализацию.

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

2.14 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

2.15 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 обесценения активов, относящихся к данному договору.

2.16 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 прибыли 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.

2.17 Капитал

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

- целевые взносы в материнскую организацию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях в капитале отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в проспекте эмиссии;
- 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 организации 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 проспекте эмиссии.

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

2.18 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.

Основываясь на текущей структуре управления, Группа определила, что ее деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

2.19 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 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. Группа не ожидает, что 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.

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.

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.

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 2025 года или после этой даты.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

2.20 Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Группа изменила в финансовой отчетности представление информации путем реклассификации данных по оценочным обязательствам прошлых лет, прочей кредиторской задолженности и прочим оборотным активам. Из состава прочей кредиторской задолженности выделены оценочные обязательства по событиям, имеющим отношение к прошлым периодам, изменена презентация в части отражения НДС с авансов выданных под внеоборотные активы и выделены субсидии из состава обязательств по договору.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств представлены ниже.

Обобщенный Консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировок	Скорректированные данные
Оборотные активы			
Прочие оборотные активы	5 834	1 119	6 953
Итого оборотные активы	42 078	1 119	43 197
Итого активы	59 468	1 119	60 587
Долгосрочные обязательства			
Государственные субсидии	-	210	210
Обязательства по договору	4 030	(210)	3 820
Итого долгосрочные обязательства	13 192	-	13 192
Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	1 633	897	2 530
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 999	222	5 221
Итого краткосрочные обязательства	13 563	1 119	14 682
Итого капитал и обязательства	59 468	1 119	60 587

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

На 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировок	Скорректированные данные
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	113	113
Изменение резерва по нефинансовым активам	-	794	794
Изменения в оценочных обязательствах, пенсионных обязательствах/активах	843	(907)	(64)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	744	3	747
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	(2 676)	177	(2 853)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(10 075)	(174)	(10 249)
Получение государственных субсидий	-	174	174

3 Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

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 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 тест на обесценение. Для целей теста на обесценение активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств (далее – ЕГДС), тестирование на обесценение отдельного актива возможно, если можно идентифицировать приток денежных средств, которые данный актив генерирует независимо от других активов.

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:

- на уровне вида/направления деятельности, продуктовых программ, филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур.

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 Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие может быть определена для объектов при наличии активного рынка, на котором объекты могут быть реализованы в разумный срок, а также при отсутствии у данных объектов специализированного характера, конфигурации и прочих технических характеристик.

Руководство Группы считает, что активы ряда организаций Группы являются специализированными и по ним отсутствует возможность определения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Активы классифицируются в качестве специализированных в случае, если они не могут быть проданы на рынке отдельно от всего бизнеса, частью которого они являются, в силу уникальности, обусловленной специализированным характером, назначением, конструкцией, конфигурацией, составом, размером, местоположением и другими свойствами. Критерием отнесения активов к данной категории является отсутствие активного рынка аналогичных объектов сопоставимого состояния, а также их специализированный характер, конфигурация и прочие технические характеристики.

Для целей МСФО 36 «Обесценение активов» и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» в условиях геополитической ситуации, учитывая стратегический, а не коммерческий характер использования специализированных активов (ВНА) и наличие значительных объемов государственного субсидирования, справедливая стоимость ВНА может определяться затратным подходом. В этом случае, при определении величины внешнего (экономического) износа применяется метод недогрузки производственных мощностей. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой была определена справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства.

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 обязательства 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.

Затраты на разработку

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.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в миллионах российских рублей)

4 Выручка

Не раскрывается.

По срокам признания	2023 год	2022 год
Признание выручки в определенный момент времени	3 239	4 761
Признание выручки в течение времени	16 530	19 089
Итого выручка	19 769	23 850

Компания реализует продукцию на территории Российской Федерации.

Прочая выручка включает выручку от сдачи имущества в аренду, металлоотходов и прочие индивидуально незначительные виды выручки.

Информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Активы по договорам	6 493	6 874
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	10 403	6 177
Обязательства по договорам	(18 235)	(9 877)

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	4 567	8 779
Выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению	(122)	(977)

5 Себестоимость

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(8 990)	(8 045)
Материалы и комплектующие	(7 711)	(6 437)
Услуги сторонних организаций	(2 553)	(2 106)
Амортизация основных средств	(1 476)	(62)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(1 085)	(987)
Ремонт и техническое обслуживание	(672)	(476)
Амортизация нематериальных активов	(80)	(17)
Резерв по обременительным договорам	221	(1 328)
Прочие расходы	(852)	(668)
Итого производственная себестоимость	(23 198)	(20 126)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	3 733	(2 660)
Итого себестоимость	(19 465)	(22 786)

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

6 Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Изменение резерва на гарантийный ремонт	(190)	(171)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(56)	(77)
Коммиссионное вознаграждение	(10)	(48)
Транспортные расходы	(6)	(8)
Прочие расходы	(50)	(1)
Итого коммерческие расходы	(312)	(305)

7 Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1 573)	(1 323)
Расходы на охрану	(132)	(155)
Услуги сторонних организаций	(122)	(163)
Расходы по страхованию имущества	(95)	(60)
Транспортные расходы	(66)	(68)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(52)	(76)
Прочие расходы	(196)	(153)
Итого административные расходы	(2 236)	(1 998)

8 Прочие операционные доходы, нетто

Прочие операционные доходы	2023 год	2022 год
Доходы от излишков, выявленных в ходе инвентаризации	174	243
Доход от восстановления резерва по авансам выданным	152	-
Доходы от выбытия активов	98	121
Доход от восстановления резерва по судебным искам	76	-
Доходы по штрафам и пени	18	300
Прочие доходы	23	43
Итого прочие операционные доходы	541	707
Прочие операционные расходы	2023 год	2022 год
Расходы на благотворительность	(227)	(140)
Расходы от выбытия активов	(166)	-
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(19)	(80)
Начисление резерва под снижение стоимости авансов выданных	-	(240)
Расходы от изменения резерва по судебным искам	-	(74)
Расходы от недостач, выявленных в ходе инвентаризации	-	(17)
Прочие расходы	(58)	(86)
Итого прочие операционные расходы	(470)	(637)
Прочие операционные доходы, нетто	71	70

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

9 Финансовые расходы, нетто

	2023 год	2022 год
Процентный доход по выданным займам	14	49
Итого финансовые доходы	14	49
Процентный расход по кредитам и займам	(921)	(1 049)
Государственная субсидия на компенсацию затрат на уплату процентов	-	52
Прочие финансовые расходы, нетто	(29)	(25)
Итого финансовые расходы	(950)	(1 022)
Финансовые расходы, нетто	(936)	(973)

10 Доход 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:

	2023 год	2022 год
<i>Доходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	-	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	48	8
Итого доходы по текущему налогу на прибыль	48	8
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 107	541
Прочие статьи	-	93
Итого доходы по отложенному налогу на прибыль	1 107	634
Итого доход по налогу на прибыль	1 155	642

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	6 943	8 637
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(1 389)	(1 727)
Корректировки в отношении прошлых периодов	48	-
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	(167)	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	2 663	2 369
Доход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка	1 155	642

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой не были признаны отложенные налоговые активы в сумме 3 187 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 369 млн руб.).

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2023 год:

	1 января 2023 года		Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода или расхода и капитала	31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО			ОНА	ОНО
Основные средства	-	(541)	185	-	3	(359)
Запасы	1 111	-	(28)	-	1 083	-
Активы по договору	-	(1 375)	76	-	-	(1 299)
Оценочные обязательства	1 022	-	(60)	-	962	-
Обязательства по договору	-	(286)	225	-	-	(61)
Накопленные убытки	326	-	1 102	-	1 428	-
Прочие статьи	540	(160)	(393)	(11)	605	(629)
Итого налоговые активы/ (обязательства)	2 999	(2 362)	1 107	(11)	4 081	(2 348)
Взаимозачет	(2 362)	2 362	-	-	(2 348)	2 348
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	637	-	1 107	(11)	1 733	-

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2022 год:

	1 января 2022 года		Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода или расхода и капитала	31 декабря 2022 года	
	ОНА	ОНО			ОНА	ОНО
Основные средства	-	(510)	(31)	-	-	(541)
Запасы	329	-	782	-	1 111	-
Активы по договору	-	(322)	(1 053)	-	-	(1 375)
Оценочные обязательства	1 008	(56)	70	-	1 022	-
Обязательства по договору	-	(606)	320	-	-	(286)
Накопленные убытки	-	-	326	-	326	-
Прочие статьи	406	(200)	127	47	540	(160)
Итого налоговые активы/ (обязательства)	1 743	(1 694)	541	47	2 999	(2 362)
Взаимозачет	(1 694)	1 694	-	-	(2 362)	2 362
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	49	-	541	47	637	-

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

11 Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Установки и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01 января 2022 года	5 643	13 750	509	10 154	116	30 172
Поступления	-	2	3	5 660	12	5 677
Перемещения	1 259	3 183	90	(4 532)	-	-
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(2)	(2)
Перевод в состав активов для продажи	(126)	-	-	-	-	(126)
Перевод в состав активов для продажи	(36)	(369)	-	(144)	-	(549)
Перевод в другие активы	(22)	(731)	(66)	(11)	(1)	(831)
Выбытия	6 718	15 835	536	11 127	125	34 341
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	4 190	-	4 190
Перемещения	1 329	1 731	454	(3 544)	30	2
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	-	2	2
Перевод в другие активы	-	-	-	(79)	-	(79)
Выбытия	(61)	(25)	(6)	(56)	(97)	(245)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	1	-	-	1
На 31 декабря 2023 года	7 986	17 541	985	11 638	60	38 210
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2022 года	(5 643)	(13 750)	(509)	(10 154)	(116)	(30 172)
Амортизация за период	(6)	(52)	(6)	2	-	(62)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения	3 922	4 107	77	2 684	105	10 895
Перемещения	(901)	(1 724)	(29)	2 654	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	126	-	-	-	-	126
Перевод в другие активы	35	369	1	108	-	513
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	-
Выбытия	22	730	66	11	1	830
На 31 декабря 2022 года	(2 445)	(10 320)	(400)	(4 695)	(10)	(17 870)
Амортизация за период	(178)	(1 231)	(69)	-	(8)	(1 486)
Убыток от обесценения	(2)	(5)	(1)	(1)	-	(9)
Восстановление убытка от обесценения	1 203	6 291	86	2 253	-	9 833
Перемещения	(151)	(619)	(15)	-	-	-
Выбытия	61	25	6	13	9	114
На 31 декабря 2023 года	(1 512)	(5 859)	(393)	(1 645)	(9)	(9 418)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2022 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	4 273	5 515	136	6 432	115	16 471
На 31 декабря 2023 года	6 474	11 682	592	9 993	51	28 792

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

Основные средства, находящиеся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2023 составляют 1 099 млн руб., на 31 декабря 2022 гг. 1 099 млн руб.

Обесценение

Тестируемые активы Группы являются стратегическими активами, используемыми в большей степени для выполнения государственных задач, а не только для коммерческих проектов и в текущих геополитических условиях не генерирующими денежные потоки в необходимом объеме, при определении ценности использования специализированных активов Группа отступила от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость специализированных активов определена методами затратного подхода.

По результатам тестирования на обесценение внеоборотных активов было признано восстановление обесценения в сумме 9 833 млн руб., величина восстановленного обесценения по объектам, по которым справедливая стоимость определялась затратным подходом с определением величины экономического износа методом загрузки производственных мощностей –8 934 млн. руб. (в 2022 году признано восстановление обесценения в сумме 10 895 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года накопленное обесценение основных средств, включая активы права пользования, авансы, выданные под приобретение основных средств и объекты незавершенного строительства, составило 1 678 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 13 126 млн руб.).

12 Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01 января 2022 года	111	52	44	207
Поступления	283	93	2	378
Выбытия	(88)	(31)	(40)	(159)
На 31 декабря 2022 г.	306	114	6	426
Поступления	368	159	1	528
Выбытия	(45)	(64)	-	(109)
На 31 декабря 2023 года	629	209	7	845
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 01 января 2022 года	(111)	(52)	(44)	(207)
Амортизация за период	-	(16)	-	(16)
Выбытия	9	31	39	79
На 31 декабря 2022 г.	(102)	(37)	(5)	(144)
Амортизация за период	(2)	(78)	-	(80)
Выбытия	10	63	-	73
Восстановление убытка от обесценения	77	3	1	81
На 31 декабря 2023 года	(17)	(49)	(4)	(70)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 01 января 2022 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	204	77	1	282
На 31 декабря 2023 года	612	160	3	775

Величина восстановленного обесценения по объектам, по которым справедливая стоимость определялась затратным подходом с определением величины экономического износа методом загрузки производственных мощностей составила 81 млн руб. по ранее обесцененным объектам.

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

13 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	14 714	11 305
Незавершенное производство	6 661	2 928
Прочие запасы и затраты	208	870
Итого	21 583	15 103
в том числе резервы	(1 921)	(2 429)

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	10 974	6 888
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(571)	(711)
Прочая дебиторская задолженность	469	378
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(9)	(11)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	10 863	6 544
в составе оборотных активов	10 863	6 544

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

	2023 год	2022 год
На 1 января	(722)	(737)
Начисление	(45)	(149)
Использование	1	128
Восстановление неиспользованных сумм резерва	186	36
На 31 декабря	(580)	(722)

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сумма задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Сумма задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	8 165	(62)	4 023	(87)
Просроченная до 90 дней	82	(13)	555	(9)
Просроченная от 90 до 365 дней	344	(27)	1 055	(91)
Просроченная более 1 года	2 852	(478)	1 633	(535)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 443	(580)	7 266	(722)

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах в рублях	8 627	7 723
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 627	7 723

На 31 декабря 2023 года размер ограничения на использование денежных средств составил 1 905 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 577 млн руб.).

16 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	7 294	4 991
Резерв под снижение стоимости авансов выданных	(425)	(429)
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 416	1 140
Прочие	1 064	1 251
Итого прочие оборотные активы	9 349	6 953
в составе оборотных активов	9 349	6 953

17 Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	На 31 декабря 2023 года				На 31 декабря 2022 года		
	Номинал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистри- - рованный	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистри- - рованный
	руб.	шт.	млн	млн	шт.	млн	млн
На начало отчетного периода	1	22 133 165	18	18	17 402 238	18	13
Регистрация эмиссии	1	-	18	(18)	-	-	-
Дополнительны е акции, выпущенные	1	2 673 924	-	3	4 730 927	-	5
На конец отчетного периода	1	24 807 089	36	3	22 133 165	18	18

Уставный капитал

В составе уставного капитала на 31 декабря 2023 года учтены акции, реализованные компаниям [Не раскрывается.] в рамках незавершенной эмиссии, в количестве 20 452 513 штук. Цена реализации составила 2 388 руб. за штуку. (на 31 декабря 2022 года акции, реализованные компаниям [Не раскрывается.] в рамках незавершенной эмиссии составили 17 778 559 штуки.)

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года состоит из 24 807 089 шт. и 22 133 165 шт. соответственно разрешенных к выпуску и полностью оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 руб. каждая.

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в миллионах российских рублей)

Уставный капитал Группы был сформирован в период, когда экономика в Российской Федерации находилась в условиях гиперинфляции (период до 1 января 2003 г.). В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» при первом применении МСФО стоимость уставного капитала была пересчитана с учетом изменения инфляции.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены займы полученные Не раскрывается. в сумме 8 203 млн. руб., погашение которых планируется путем передачи акций и поступление денежных средств в сумме 250 млн руб. (на 31 декабря 2022 года займы в сумме 8 413 млн руб., денежные средства в сумме 2 885 млн руб.)

Ниже представлена структура уставного капитала с учетом инфлирования:

	Уставный капитал зарегистриро- ванный номинальная стоимость	Величина инфлирования	Уставный капитал незарегистри- рованный	Итого
На 01.01.2022	4	14	13	31
Выпуск акционерного капитала	-	-	5	5
На 31.12.2022	4	14	18	36
Регистрация эмиссии	18	-	(18)	-
Выпуск акционерного капитала	-	-	3	3
На 31.12.2023	22	14	3	39

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций материнской компании Группы, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2023 год	2022 год
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	8 098	9 279
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	8 088 610	4 354 577
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	1 001,16	2 130,86

18 Государственные субсидии

	2023 год	2022 год
На 1 января	210	53
в составе краткосрочных обязательств	-	53
в составе долгосрочных обязательств	210	-
Получено за год	252	174
Отражено в составе прибыли и убытков	-	(53)
Прочие движения	26	36
На 31 декабря	488	210
в составе краткосрочных обязательств	-	-
в составе долгосрочных обязательств	488	210

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	4 410	3 402
Кредиторская задолженность перед работниками	852	787
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и перед государственными внебюджетными фондами	-	1
Прочая кредиторская задолженность	948	1 031
Итого	6 210	5 221
в составе краткосрочных обязательств	6 210	5 221

20 Оценочные обязательства

	Резерв на гарантийны й ремонт	Резерв по судебны м искам	Резерв по обременитель - ным договорам и прочие виды резервов	Резерв под обязательст -ва прошлых лет	Итого
На 1 января 2022 года	2 925	404	-	1 044	4 373
в составе краткосрочных обязательств	156	404	-	-	560
в составе долгосрочных обязательств	2 769	-	-	1 044	3 813
Начисление	759	74	1 328	-	2 161
Использование	(1 980)	(266)	-	(147)	(2 393)
На 31 декабря 2022 года	1 704	212	1 328	897	4 141
в составе краткосрочных обязательств	93	212	1 328	897	2 530
в составе долгосрочных обязательств	1 611	-	-	-	1 611
Начисление	220	-	-	-	220
Использование	(38)	(16)	-	(58)	(112)
Восстановление	(30)	(76)	(221)	-	(327)
На 31 декабря 2023 года	1 856	120	1 107	839	3 922
в составе краткосрочных обязательств	284	120	1 107	839	2 350
в составе долгосрочных обязательств	1 572	-	-	-	1 572

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

21 Заемные средства

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты в рублях		6 283		3 723
в том числе				
Не раскрывается.	7,7%-17,95%	3 504	7,7%-9%	3 497
	3,2%	595	2,35%	202
	7,95%-18%	2 184	7,95%	24
Займы		3 514		4 399
Обязательства по аренде		51		117
Итого заемные средства		9 848		8 239
в составе долгосрочных обязательств		5 350		7 376
в составе краткосрочных обязательств		4 498		863

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	11 729	111	11 840
Полученные кредиты и займы денежными средствами	6 215	-	6 215
Погашенная задолженность денежными средствами	(1 952)	(14)	(1 966)
Полученные кредиты и займы неденежными средствами	1 042	-	1 042
Погашенная задолженность неденежными средствами	(9 042)	-	(9 042)
Начисленные проценты	1 049	8	1 057
в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия	52	-	52
Погашенные проценты	(362)	(8)	(370)
Прочие неденежные движения	(557)	20	(537)
На 31 декабря 2022 года	8 122	117	8 239
Полученные кредиты и займы денежными средствами	9 064	-	9 064
Погашенная задолженность денежными средствами	(1 856)	(13)	(1 869)
Полученные кредиты и займы неденежными средствами	3 859	-	3 859
Предоплата эмиссии акций путем конвертации долговых обязательств перед материнской компанией	(6 135)	-	(6 135)
Погашенная задолженность неденежными средствами	(3 222)	-	(3 222)
Начисленные проценты	921	8	929
Погашенные проценты	(319)	(8)	(327)
Прочие неденежные движения	(637)	(53)	(690)
На 31 декабря 2023 года	9 797	51	9 848

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 накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

соответствующих предприятий Группы. В отчетном периоде нарушений кредитных условий не выявлено.

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	4 498	863
От года до двух лет	325	5 462
От двух до пяти лет	5 005	1 845
Более пяти лет	20	69
Итого к погашению	9 848	8 239

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой в обеспечение полученных кредитов и займов переданы в залог имущественные права залоговой стоимостью 1 099 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 099 млн руб.).

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в рублях, составляет 2 324 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 176 млн руб.).

Обязательства по аренде:

	Менее одного года	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Будущие минимальные арендные платежи	10	31	39	80
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	10	21	20	51
На 31 декабря 2022 года				
Будущие минимальные арендные платежи	12	53	194	259
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	12	36	69	117

22 Обязательства по выплатам работникам

Планы с установленными взносами

Группа производит отчисления на обязательное пенсионное страхование в Федеральную налоговую службу. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Планы с установленными выплатами

В соответствии с действующими коллективными договорами и положениями организациями Группы обеспечивают своих существующих и бывших сотрудников социальными выплатами, которые классифицированы как планы с установленными выплатами, которые включают единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь в случае смерти работника или пенсионера, материальная и единовременная помощь пенсионерам, выплаты пенсионерам через негосударственный пенсионный фонд.

Изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

ПАО «ОДК-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Изменение стоимости обязательств
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2022 года	250
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	40
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(92)
Выплаты	(12)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2022 года	186
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	80
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(55)
Выплаты	(8)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2023 года	203

Основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	12,00%	10,20%
Будущее увеличение заработной платы	4,30%	4,70%
Ставка инфляции	4,30%	4,70%
Таблица смертности на основе данных России за	2019 год*	2019 год*

*Корректировка коэффициента смертности с учетом ожидаемого улучшения продолжительности жизни в будущих периодах на 20%.

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям. В таблице ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных актуарных допущений:

	Изменение предположения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	+0.5%	(7)	(7)
Ставка дисконтирования	-0.5%	8	8
Ставка инфляции	+0.5%	7	6
Ставка инфляции	-0.5%	(6)	(6)
Ставка роста заработной платы	+0.5%	6	6
Ставка роста заработной платы	-0.5%	(6)	(5)
Нормы смертности	+10%	(15)	(13)
Нормы смертности	-10%	16	13
Нормы увольнений	+0.5%	(1)	(1)
Нормы увольнений	-0.5%	1	1

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2023 года составляют 5 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 11 млн руб.).

23 Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности компаний Группы, и кредиторскую задолженность.

ПАО «ОДЖ-Кузнецов»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Не раскрывается.

Не раскрывается.

(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

(д) 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.

24 Условные и договорные обязательства

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2023 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1 345 млн руб., не включая НДС (на 31 декабря 2022 года: 2 682 млн руб.).

25 Операции со связанными сторонами

Не раскрывается.

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-Кузнецов»

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 организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	В том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Активы по договору	187	180	1 976	-	2 163	1 116	506	1 461	15	2 592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 576	1 131	7 733	95	10 404	2 033	567	3 942	156	6 131
Прочие активы	827	634	2 710	3 632	7 169	229	19	505	2 494	3 228
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	8 627	-	8 627	-	-	7 723	-	7 723
Кредиты и займы	(3 437)	(3 437)	(6 360)	-	(9 797)	(4 398)	(4 398)	(3 724)	-	(8 122)
Обязательства по аренде	(3)	-	(17)	-	(20)	(3)	(3)	(107)	-	(110)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 841)	(1 004)	(639)	(1 317)	(4 797)	(2 096)	(512)	(354)	(1 120)	(3 570)
Обязательства по договору	(2 599)	(2 396)	(15 745)	(5)	(18 349)	(320)	-	(9 494)	(3)	(9 817)
	2023 год					2022 год				
	Группа 1	В том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	В том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	6 453	3 788	12 312	10	18 775	5 567	3 859	11 725	53	17 345
Закупки и затраты	(2 188)	(737)	(602)	(2 571)	(5 361)	(1 615)	(306)	(308)	(828)	(2 751)
Финансовые доходы	-	-	14	-	14	-	-	49	-	49
Финансовые расходы	(526)	(526)	(396)	-	(922)	(685)	(685)	(312)	-	(997)

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

	2023 год	2022 год
Заработная плата (включая вознаграждения и бонусы) и отчисления в социальные фонды	170	121
Прочие краткосрочные формы вознаграждения	3	3
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	173	124

Пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу были незначительны.

26 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло. Группа привлекала кредиты и займы в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности.