



Публичное акционерное общество
«Уральский завод тяжелого машиностроения»

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

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	6
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Раскрываемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	11
4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ	11
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	11
6. ВЫРУЧКА	13
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	13
8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	14
9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	14
10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ	18
15. ЗАПАСЫ	19
16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
21. КАПИТАЛ	24
22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	26
25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	28
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	29
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29
28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	29
29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Публичного
акционерного общества
«Уральский завод тяжелого машиностроения»

Мнение

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» и его дочерних компаний (далее Группа), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемых консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих раскрываемых примечаний, включая краткий обзор основных положений учетной политики, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включающей в себя консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные отчеты о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» и его дочерних компаний согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, указанными в Примечании 2 «Принципы подготовки».

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

В раскрываемой консолидированной финансовой отчетности содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением отдельных примечаний, содержащих информацию, определенную в абзаце 4 Примечания 2 «Принципы подготовки». Чтение раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью и нашего заключения об этом отчетности не заменяет собой чтение проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы и нашего заключения об этой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» и его дочерних компаний в нашем заключении от 28 марта 2024 года. Данное заключение также включает:

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

- прочие сведения, о том, что аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» и его дочерних компаний за 2022 год проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение 28 марта 2023 года.

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2 «Принципы подготовки».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной 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».

Харисова Светлана Вагизовна

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006009181)

Действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 3 от 09.01.2024

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит»,

620014, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 74, офис 701,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606072635.

«28» марта 2024 года

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка	6	39 339 321	17 744 776
Себестоимость продаж	7	(32 279 028)	(12 928 980)
Валовая прибыль		7 060 293	4 815 796
Коммерческие расходы	8	(2 371 216)	(1 287 450)
Общие и административные расходы	9	(1 182 326)	(1 122 467)
Прочие операционные расходы нетто	10	(1 753 287)	(378 274)
Операционная прибыль		1 753 464	2 027 605
Финансовые доходы	11	1 130 527	554 303
Финансовые расходы	11	(1 053 163)	(1 455 295)
Прибыль до налогообложения		1 830 828	1 126 613
Расход по налогу на прибыль	12	(430 938)	(256 045)
Прибыль за период		1 399 890	870 568
Общая совокупная прибыль за период		1 399 890	870 568
Прибыль / (убыток) и общая совокупная прибыль / (убыток),			
приходящиеся на:			
Акционеров Материнской Компании		1 399 890	870 568
Неконтролирующих долей участия		-	-
Общая совокупная прибыль за период		1 399 890	870 568

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «28» марта 2024 г.

Генеральный директор ПАО «Уралмашзавод»

Главный бухгалтер ПАО «Уралмашзавод»

*** Информация о лицах, подписавших настоящую отчетность, не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 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" (вместе с "Перечнем информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться").

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 527 958	4 895 294
Краткосрочная дебиторская задолженность	14	23 283 443	9 751 853
Авансы поставщикам	14	10 245 287	13 019 871
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 884	35 329
Запасы	15	18 369 804	12 961 404
Прочие оборотные активы	16	131 491	237 608
		58 559 867	40 901 359
Активы, предназначенные для продажи		11 450	-
Итого оборотные активы		58 571 317	40 901 359
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	7 994 341	5 284 127
Нематериальные активы	18	346 767	265 643
Инвестиционная недвижимость		33 666	33 698
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	4 192 209	2 947 470
Отложенный налоговый актив	12	75 051	34 240
Прочие внеоборотные активы	16	439 231	504 278
Итого внеоборотные активы		13 081 265	9 069 456
Итого активы		71 652 582	49 970 815
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	21 403 788	25 433 308
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		294 533	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20	16 750 237	10 832 277
Краткосрочные оценочные обязательства	22	1 305 104	424 737
Итого краткосрочные обязательства		39 753 662	36 690 322
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	11 003 055	31 620
Долгосрочные кредиты и займы	20	22 319 974	15 743 663
Долгосрочные оценочные обязательства	22	188 745	516 808
Отложенное налоговое обязательство	12	4 007	5 153
Итого долгосрочные обязательства		33 515 781	16 297 244
Итого обязательства		73 269 443	52 987 566
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	8 080 307	8 080 307
Эмиссионный доход		9 106 518	9 106 518
Резервный капитал		20 513	14 330
Нераспределенный убыток		(18 824 199)	(20 217 906)
Итого капитал		(1 616 861)	(3 016 751)
Итого обязательства и капитал		71 652 582	49 970 815

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «28» марта 2024 г.

Генеральный директор ПАО «Уралмашзавод»

Главный бухгалтер ПАО «Уралмашзавод»

*** Информация о лицах, подписавших настоящую отчетность, не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 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" (вместе с "Перечнем информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться").

		За год, закончившийся	
	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		1 830 828	1 126 613
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	17,18,19	534 679	393 451
Изменение резервов под обесценение запасов и под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		497 813	145 530
Изменение оценочных обязательств и резервов		5 400 140	689 305
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения активов	10	264 930	(18 457)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	10	321 645	(102 442)
Списание кредиторской задолженности	10	(690)	-
Списание дебиторской задолженности	10	299	-
Чистые процентные расходы	11	16 924	997 821
Курсовые разницы, свернуто	11	(94 288)	(96 829)
Прочие неденежные изменения		552	7 731
<i>Изменения:</i>			
Торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных и активов по договорам		(13 028 228)	(4 372 366)
Запасов		(4 161 632)	(4 855 871)
Денежных средств, ограниченных в использовании, и прочих активов		70 792	95 281
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных, резервов и обязательств по договорам		3 585 262	1 820 375
Денежные средства, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		(4 760 974)	(4 169 858)
Налог на прибыль уплаченный		(144 579)	(51 884)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4 905 553)	(4 221 742)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 138 166)	(1 017 435)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		11 791	-
Проценты полученные		210 505	71 694
Чистые поступления / (предоставление) займов выданных		5 400	(5 733)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 910 470)	(951 474)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		25 029 364	20 416 876
Погашение кредитов и займов		(12 638 033)	(11 352 008)
Проценты уплаченные		(2 692 541)	(1 438 631)
Платежи по договорам аренды		-	(33 205)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		9 698 790	7 593 032
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		(250 103)	949 741
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 632 664	3 369 557
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	4 895 294	1 525 737
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	6 527 958	4 895 294

	Приходится на долю акционеров Материнской Компании				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенный убыток	
На 1 января 2022	8 080 307	9 106 518	-	(21 074 144)	(3 887 319)
Прибыль за период	-	-	-	870 568	870 568
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	870 568	870 568
Создание резервного капитала	-	-	14 330	(14 330)	-
На 31 декабря 2022	8 080 307	9 106 518	14 330	(20 217 906)	(3 016 751)
На 1 января 2023	8 080 307	9 106 518	14 330	(20 217 906)	(3 016 751)
Прибыль за период	-	-	-	1 399 890	1 399 890
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	1 399 890	1 399 890
Создание резервного капитала	-	-	6 183	(6 183)	-
На 31 декабря 2023	8 080 307	9 106 518	20 513	(18 824 199)	(1 616 861)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения» (далее «Материнская Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») является одним из лидеров российского рынка оборудования для металлургии, горнодобывающей промышленности, промышленности строительных материалов и энергетики. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Материнская Компания была основана как государственное предприятие в 1933 году. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 3 декабря 1992 года Материнская Компания была реорганизована и зарегистрирована как публичное акционерное общество.

Основное производство Группы расположено в Российской Федерации. Материнская Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 620012, г. Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

Условия осуществления деятельности Группы

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 проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Заявление о соответствии

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Уралмашзавод» состоит из раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении на указанную дату, раскрываемых консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за период, закончившийся на указанную дату, раскрываемых примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением случаев, указанных в основных положениях учетной политики, применявшихся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности и представленных в Примечании 28.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена руководством на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее «чувствительная информация»). Проаудированная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленная в соответствии с МСФО, находится по местонахождению ПАО «Уралмашзавод» и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 13.09.2023 №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы в соответствии с пунктами 6, 10 и 11 Приложения к Постановлению Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 «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", в связи с чем информация, поименованная в указанных пунктах данного нормативного документа, не была раскрыта.

Функциональная валюта и валюта представления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой отчетности (представления) Группы и функциональной валютой дочерних обществ Группы. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. превышение обязательств над активами Группы составило 1 616 861 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 3 016 751 тыс. рублей). Операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 1 753 464 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 2 027 605 тыс. рублей). Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 1 399 890 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 870 568 тыс. рублей).

Уверенность в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием у руководства Группы конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

В соответствии с тенденциями рынка, Группа продолжает дальнейшее производство и поставки эффективной и надежной техники для черной металлургии, горнодобывающей, атомной промышленности и других отраслей. В качестве приоритетных направлений развития Группы предусмотрены:

- комплексная реконструкция производственных мощностей;
- приоритетное развитие НИОКР, развитие и омоложение конструкторского потенциала компании, внедрение прогрессивных методов проектирования и моделирования, автоматизация конструкторско-технологической подготовки производства;
- создание новых образцов техники и оборудования, развитие сервисного направления для продаваемого оборудования и техники, внедрение современных технологий.
- повышение конкурентоспособности продаваемого оборудования по техническому уровню за счет увеличения эффективности его работы, снижения вредных выбросов, экономии энергоресурсов;
- значительное повышение доли комплексных поставок;
- увеличение экспорта путем разработки гибких форм продвижения продукции на развивающихся рынках;
- кооперация с другими машиностроительными и инженеринговыми предприятиями.

Эти и другие факторы свидетельствуют о прочной позиции Группы, подтверждающей, что Группа имеет значительный потенциал развития.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

С 1 января 2023 г. не было введено в действие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 г. и досрочно не применялись Группой. Ожидается, что данные новые стандарты и поправки к стандартам не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Деятельность Группы не подвержена воздействию фактора сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов по компонентам Группы, которые регулярно анализируются Советом директоров, принимающим операционные решения. Совет директоров включает в свой состав представителей Совета директоров Материнской Компании и представителей конечной и промежуточной материнских компаний. Совет директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В рамках действующей структуры управления и составления внутренней отчетности Группы выделяются следующие сегменты:

«Тяжелое машиностроение», который включает в себя Материнскую Компанию, занятую в производстве следующих видов продукции:

– **Горное оборудование** для добычи и переработки полезных ископаемых. Производственные мощности Группы позволяют производить оборудование для всех основных звеньев технологической цепи от открытой добычи до переработки полезных ископаемых:

- шагающие экскаваторы (драглайны);
- гусеничные карьерные экскаваторы;
- конусные дробилки крупного и редуцированного дробления;
- конусные дробилки среднего и мелкого дробления;
- щековые дробилки;
- барабанные мельницы;
- запчасти для всех вышеперечисленных видов оборудования.

– **Машинное оборудование**. Группа имеет значительный опыт изготовления агломерационного оборудования, доменного оборудования, машин непрерывного литья заготовок, прокатного и кузнечно-прессового оборудования, подъемно-транспортных механизмов и запчастей к ним.

– **Валковая продукция**. Группа производит стальные кованные валки следующих типов – опорные и рабочие валки холодной и горячей прокатки, а также бандажные кольца.

– **Атомное оборудование**. Группа производит подъемно-транспортные механизмы для предприятий атомной промышленности.

Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Екатеринбург, Российской Федерации.

«Прочие», который включает в себя дочерние общества, оказывающие услуги по энерго-, водоснабжению, транспортные услуги, услуги связи и прочие услуги.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Рентабельность сегментов оценивается должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, на основе EBITDA. Показатель EBITDA рассчитывается на основании финансового результата от операционной деятельности по сегменту, скорректированной на амортизацию, прибыль/убыток от выбытия основных средств, обесценение основных средств и нематериальных активов, а также финансовые расходы, учтенные при расчете операционного финансового результата. Так как EBITDA не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение этого показателя Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Выручка и результат от прочих операций между сегментами определяется руководством на основе коммерческих условий, применяемых к третьим сторонам.

Ниже представлены основные финансовые показатели по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Тяжелое машино- строение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Выручка по сегментам	39 049 761	827 225	(537 665)	39 339 321
Выручка от межсегментных продаж	119 498	418 167	(537 665)	-
Выручка от внешних продаж	38 930 263	409 058	-	39 339 321
EBITDA	4 066 446	(12 301)	(7 742)	4 046 403
Амортизация (Примечания 17,18)	(492 641)	(5 304)	3 883	(494 062)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств и прочих активов	135 035	6 111	1 163	142 309
Финансовые расходы, учтенные при расчете операционного финансового результата	(1 675 939)	(317)	-	(1 676 256)
Обесценение активов (Примечание 10)	(264 930)	-	-	(264 930)
Операционная прибыль / (убыток)	1 767 971	(11 811)	(2 696)	1 753 464
Процентный доход	1 032 176	4 064	(1)	1 036 239
Процентный расход	(1 053 163)	-	-	(1 053 163)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	(433 217)	1 518	761	(430 938)
Прибыль / (убыток) отчетного сегмента за период	1 409 161	(6 225)	(3 046)	1 399 890

Ниже представлены основные финансовые показатели по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Тяжелое машино- строение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Выручка по сегментам	17 370 259	728 894	(354 377)	17 744 776
Выручка от межсегментных продаж	5 325	349 052	(354 377)	-
Выручка от внешних продаж	17 364 934	379 842	-	17 744 776
EBITDA	3 539 210	6 884	(210)	3 545 884
Амортизация (Примечания 17,18)	(383 515)	(9 936)	-	(393 451)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств и прочих активов, прочие доходы от предоставления прав	(1 244)	(232)	-	(1 476)
Финансовые расходы, учтенные при расчете операционного финансового результата	(1 141 499)	(310)	-	(1 141 809)
Обесценение активов (Примечание 10)	18 457	-	-	18 457
Операционная прибыль / (убыток)	2 031 409	(3 594)	(210)	2 027 605
Процентный доход	455 154	2 319	-	457 473
Процентный расход	(1 454 963)	(332)	-	(1 455 295)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	(248 210)	(7 794)	(41)	(256 045)
Прибыль / (убыток) отчетного сегмента за период	880 222	(9 403)	(251)	870 568

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка прибыли от операционной деятельности и прибыли / (убытка) до налогообложения представлена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже представлена сверка активов и обязательств по отчетным сегментам на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. с активами и обязательствами Группы:

	31 декабря 2023		
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Итого
Активы по сегментам	71 606 482	301 169	71 652 582
Обязательства по сегментам	(73 215 154)	(234 834)	(73 269 443)

	31 декабря 2022		
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Итого
Активы по сегментам	49 949 442	335 548	49 970 815
Обязательства по сегментам	(52 967 237)	(263 378)	(52 987 566)

6. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся	
По видам продукции и услуг	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Горное оборудование	33 763 238	13 312 790
Машинное оборудование	4 010 097	3 692 053
Валковая продукция	48 756	132 749
Атомное оборудование	1 091 535	117 577
Прочие	425 695	489 607
Итого	39 339 321	17 744 776

	За год, закончившийся	
По местоположению покупателей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Россия	43,67%	52,47%
Страны СНГ	51,11%	35,72%
Индия	5,22%	11,34%
Прочие	0,00%	0,47%
Итого	100,00%	100,00%

	За год, закончившийся	
По виду обязанности к исполнению	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени	11 480 913	5 293 174
Выручка от продажи товаров, признаваемая в течение периода	27 213 622	11 961 995
Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода	644 786	489 607
Итого	39 339 321	17 744 776

Совокупная цена сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (частично не выполненными) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и ожидаемых к выполнению в следующие периоды, составляет 59 003 644 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 54 772 616 тыс. рублей). На 31 декабря 2023 г. данная сумма представлена в рублях, за исключением суммы в размере 17 316 056 тыс. рублей, представленной в долларах США, а также 32 044 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2022 г.: 45 688 858 тыс. рублей, представленной в долларах США, а также 17 396 тыс. рублей, представленной в евро).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	21 944 194	8 573 924
Расходы на оплату труда	3 252 296	2 100 317
Электроэнергия, газ и топливо	494 112	325 409
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	3 192 905	1 966 735
Амортизация основных средств	449 594	111 941
Амортизация нематериальных активов	248	-
Резерв под обесценение запасов	-	(444)
Финансовые расходы в составе себестоимости продаж	1 682 687	988 018
Прочие расходы	33 266	482 396
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	1 229 726	(1 619 316)
Итого себестоимость продаж	32 279 028	12 928 980

Сумма амортизации основных средств содержит амортизацию активов в форме права пользования в размере 130 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 3 159 тыс. рублей).

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 4 126 079 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 2 756 005 тыс. рублей).

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	3 266 577	2 201 123
Выплаты при прекращении трудового договора	673	3 432
Отчисления в государственные социальные фонды	858 829	551 450
Итого затраты на оплату труда	4 126 079	2 756 005

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Транспортные расходы	2 072 909	169 533
Услуги сторонних организаций	196 627	1 024 916
Расходы на оплату труда	78 486	57 558
Амортизация основных средств	7	-
Прочие расходы	23 187	35 443
Итого коммерческие расходы	2 371 216	1 287 450

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расходы на оплату труда	738 802	598 130
Услуги сторонних организаций	208 585	241 883
Налоги	76 810	82 556
Услуги сервисных подразделений	67 753	58 524
Амортизация нематериальных активов	44 890	55 167
Амортизация основных средств	35 714	29 111
Административные накладные расходы	9 772	57 096
Итого общие и административные расходы	1 182 326	1 122 467

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прочие операционные доходы		
Прибыль от реализации запасов	182 672	72 639
Доходы от оприходования запасов	-	3 047
Списание кредиторской задолженности	690	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	23 888	-
Доходы от ликвидации активов	212 702	601 783
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	13 629
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	-	18 457
Прочие доходы	23 484	66 133
Итого прочие операционные доходы	443 436	775 688
Прочие операционные расходы		
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(66 806)	(145 974)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	(1 476)
Расходы по недозагрузке мощностей	(159 188)	(365 231)
Начисление оценочных обязательств	(649 530)	(76 713)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(6 291)	(17 623)
Благотворительная помощь	(99 215)	(41 300)
Расходы на исправление брака	(367 812)	(205 581)
Расходы от списания и выбытия запасов	-	(10 851)
Обесценение основных средств	(264 930)	-
Содержание непрофильных активов	(188 498)	(79 076)
Затраты на содержание персонала	(44 223)	(27 023)
Списание дебиторской задолженности	(299)	-
Комиссия за выдачу банковских гарантий	(149 688)	(120 175)
Прочие расходы	(200 243)	(62 939)
Итого прочие операционные расходы	(2 196 723)	(1 153 962)
Прочие операционные расходы нетто	(1 753 287)	(378 274)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Проценты к получению по займам	4 113	3 682
Процентный доход по дисконтированию	840 210	382 308
Процентный доход по банковским депозитам	191 916	71 483
Прибыль по курсовым разницам	94 288	96 830
Финансовые доходы	1 130 527	554 303
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 053 163)	(1 455 295)
Финансовые расходы	(1 053 163)	(1 455 295)
Чистые финансовые доходы / (расходы), признаваемые в отчете о прибыли или убытке	77 364	(900 992)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(472 895)	(2 990)
(Расход) / доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	41 957	(253 055)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	(430 938)	(256 045)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 830 828	1 126 613
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(366 166)	(225 323)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(64 772)	(30 722)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	(430 938)	(256 045)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, в 2023 г. и 2022 г. составляла 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства включают разницы, возникающие между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

	1 января 2023	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2023
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	100 818	(100 818)	-
Нематериальные активы	26 300	1 366	27 666
Кредиторская задолженность и начисления	89 693	1 045 061	1 134 754
Товарно-материальные запасы	174 120	552 440	726 560
Резерв под обесценение запасов	83 303	2 356	85 659
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	169 469	36 777	206 246
Перенос убытка на будущие периоды	119 804	(115 726)	4 078
Прочие	200 059	(18 922)	181 137
Отложенные налоговые активы	963 566	1 402 534	2 366 100
Зачет налога	(929 326)	(1 361 723)	(2 291 049)
Чистые отложенные налоговые активы	34 240	40 811	75 051
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(2 439)	(131 373)	(133 812)
Нематериальные активы	(4)	1	(3)
Товарно-материальные запасы	-	(60 059)	(60 059)
Кредиторская задолженность и начисления	-	(1 104)	(1 104)
Активы по договору	(845 855)	(1 089 244)	(1 935 099)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3 662)	(1 241)	(4 903)
Резерв под обесценение запасов	-	(66)	(66)
Прочие	(82 519)	(77 491)	(160 010)
Отложенные налоговые обязательства	(934 479)	(1 360 577)	(2 295 056)
Зачет налога	929 326	1 361 723	2 291 049
Чистые отложенные налоговые обязательства	(5 153)	1 146	(4 007)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2022	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2022
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	194 922	(94 104)	100 818
Нематериальные активы	41 191	(14 891)	26 300
Кредиторская задолженность и начисления	45 793	43 900	89 693
Товарно-материальные запасы	446 320	(272 200)	174 120
Резерв под обесценение запасов	83 979	(676)	83 303
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	136 754	32 715	169 469
Перенос убытка на будущие периоды	1 086	118 718	119 804
Прочие	171 930	28 129	200 059
Отложенные налоговые активы	1 121 975	(158 409)	963 566
Зачет налога	(835 687)	(93 639)	(929 326)
Чистые отложенные налоговые активы	286 288	(252 048)	34 240
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(4 325)	1 886	(2 439)
Нематериальные активы	-	(4)	(4)
Товарно-материальные запасы	(24)	24	-
Активы по договору	(750 846)	(95 009)	(845 855)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 630)	(2 032)	(3 662)
Прочие	(83 008)	489	(82 519)
Отложенные налоговые обязательства	(839 833)	(94 646)	(934 479)
Зачет налога	835 687	93 639	929 326
Чистые отложенные налоговые обязательства	(4 146)	(1 007)	(5 153)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 880 061	3 774 398
Денежные средства в евро на счетах в банках	248 937	63 292
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	1 118 869	1 052 942
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	5 259	4 142
Эквиваленты денежных средств в рублях	274 832	520
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 527 958	4 895 294

По состоянию на 31 декабря 2023 г. средняя годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 11,92% (на 31 декабря 2022 г.: 7,76%).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	15 426 071	5 504 842
Активы по договорам подряда	6 014 021	3 782 109
Прочая дебиторская задолженность	2 578 385	1 071 082
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(801 182)	(768 677)
	23 217 295	9 589 356
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	10 268 519	13 094 776
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	(23 231)	(74 905)
НДС и прочие налоги к получению	66 147	162 497
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	33 528 730	22 771 724
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	3 723 347	2 409 443
Прочая дебиторская задолженность	41 123	31 841
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 764 470	2 441 284
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	427 739	506 186
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	4 192 209	2 947 470

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. в основном представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 10 746 332 тыс. рублей, представленной в долларах США, и 1 426 103 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2022 г.: 7 455 461 тыс. рублей и 4 479 881 тыс. рублей соответственно).

Активы по договорам подряда, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за работу по производству продукции под заказ, которая была выполнена, но на отчетную дату счета за нее еще не выставлены. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерва под обесценение активов по договорам подряда начислено не было. Активы по договорам подряда переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа выставляет акт выполненных работ покупателю.

Долгосрочная дебиторская задолженность распределяется по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
От года до двух лет	1 833 881	942 113
От двух до пяти лет	1 767 955	1 079 028
Более пяти лет	162 634	420 143
Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	3 764 470	2 441 284

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам поставщикам представлено в таблице ниже:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	
	Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Авансы, выданные поставщикам
На 1 января 2022	(995 961)	(30 329)
Начисление резерва	(145 974)	(50 803)
Использование резерва	373 258	6 227
На 31 декабря 2022	(768 677)	(74 905)
На 1 января 2023	(768 677)	(74 905)
(Начисление) / восстановление резерва	(73 063)	50 182
Использование резерва	40 558	1 492
На 31 декабря 2023	(801 182)	(23 231)

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)

Справедливая стоимость дебиторской задолженности близка к ее балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 26.

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	13 026 395	9 195 866
Незавершенное производство	4 284 856	3 302 635
Готовая продукция	1 252 072	502 819
Товары в пути	8 292	81 839
Прочие запасы	571 349	294 759
Резерв под обесценение запасов	(773 160)	(416 514)
Итого запасы	18 369 804	12 961 404

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

На 1 января 2022	(419 893)
Восстановление резерва	444
Использование резерва	2 935
На 31 декабря 2022	(416 514)
Начисление резерва	(375 846)
Использование резерва	19 200
На 31 декабря 2023	(773 160)

16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные активы		
Краткосрочные займы выданные	131 683	132 975
Задолженность по финансовой аренде	163 280	163 280
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(170 357)	(71 272)
Иные оборотные активы	6 885	12 625
Итого прочие оборотные активы	131 491	237 608
Долгосрочные активы		
Балансовая стоимость затрат на заключение договора с покупателем	369 237	434 284
Некотирующиеся долевые финансовые активы	69 994	69 994
Итого прочие внеоборотные активы	439 231	504 278

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. затраты на заключение договора с покупателем были признаны в составе прочих внеоборотных активов, поскольку Группа ожидает возмещения данных затрат.

Справедливая стоимость прочих активов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудова- ние	Прочие	НЗС и авансы	Итого
На 1 января 2023					
Первоначальная стоимость	2 583 447	5 139 075	263 143	1 844 917	9 830 582
Накопленная амортизация	(388 393)	(2 903 196)	(161 056)	-	(3 452 645)
Признанный убыток от обесценения	(286 801)	(762 240)	-	(44 769)	(1 093 810)
Остаточная стоимость на 1 января 2023	1 908 253	1 473 639	102 087	1 800 148	5 284 127
Поступления	-	1 767	46 735	3 524 991	3 573 493
Перевод между категориями	623 752	1 960 984	31 948	(2 616 684)	-
Первоначальная стоимость выбывших основных средств	(55 235)	(186 712)	(9 289)	(60 241)	(311 477)
Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	10 183	178 331	9 211	-	197 725
Списание признанного убытка от обесценения по выбывшим основным средствам	62	4 882	-	-	4 944
Рекласс - первоначальная стоимость	12 509	-	-	-	12 509
Рекласс - обесценение	(12 509)	-	-	-	(12 509)
(Обесценение) / восстановление обесценения за период	11 409	-	-	(276 339)	(264 930)
Амортизация	(93 757)	(376 844)	(18 940)	-	(489 541)
На 31 декабря 2023					
Первоначальная стоимость	3 164 473	6 915 114	332 537	2 692 983	13 105 107
Накопленная амортизация	(471 967)	(3 101 709)	(170 785)	-	(3 744 461)
Признанный убыток от обесценения	(287 839)	(757 358)	-	(321 108)	(1 366 305)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	2 404 667	3 056 047	161 752	2 371 875	7 994 341
	Земля и здания	Машины и оборудова- ние	Прочие	НЗС и авансы	Итого
На 1 января 2022					
Первоначальная стоимость	2 275 172	4 606 040	198 045	1 598 764	8 678 021
Накопленная амортизация	(332 602)	(2 893 747)	(141 114)	-	(3 367 463)
Признанный убыток от обесценения	(308 851)	(772 150)	-	(42 612)	(1 123 613)
Остаточная стоимость на 1 января 2022	1 633 719	940 143	56 931	1 556 152	4 186 945
Поступления	6 295	74 639	42 249	1 342 432	1 465 615
Перевод между категориями	352 768	714 651	20 473	(1 087 892)	-
Первоначальная стоимость выбывших основных средств	(50 788)	(256 255)	-	(8 387)	(315 430)
Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	9 616	245 862	-	-	255 478
Списание признанного убытка от обесценения по выбывшим основным средствам	19 893	9 910	-	-	29 803
Рекласс обесценения между категориями	2 157	-	-	(2 157)	-
Амортизация	(65 407)	(255 311)	(17 566)	-	(338 284)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС и авансы	Итого
На 31 декабря 2022					
Первоначальная стоимость	2 583 447	5 139 075	263 143	1 844 917	9 830 582
Накопленная амортизация	(388 393)	(2 903 196)	(161 056)	-	(3 452 645)
Признанный убыток от обесценения	(286 801)	(762 240)	-	(44 769)	(1 093 810)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	1 908 253	1 473 639	102 087	1 800 148	5 284 127

На 31 декабря 2023 г. в составе группы основных средств «Земля и здания» не отражено активов в форме права пользования (на 31 декабря 2022 г.: отражены активы с первоначальной стоимостью 6 232 тыс. рублей и накопленной амортизацией 6 102 тыс. рублей соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств и объектов незавершенного строительства балансовой стоимостью 1 059 672 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 1 451 784 тыс. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 71 823 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 73 274 тыс. рублей).

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2023					
Первоначальная стоимость	214 832	188 284	264 407	10 581	678 104
Накопленная амортизация	(68 595)	(101 040)	(27 657)	(851)	(198 143)
Накопленное обесценение	(27 970)	-	(185 828)	(520)	(214 318)
Остаточная стоимость на 1 января 2023	118 267	87 244	50 922	9 210	265 643
Поступления	620	56 357	305 228	2 291	364 496
Первоначальная стоимость выбывших нематериальных активов	-	(58 645)	(228 766)	(11 066)	(298 477)
Накопленная амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	58 643	1 408	192	60 243
Первоначальная стоимость - рекласс между группами	39 828	-	(41 580)	1 752	-
Амортизация	(24 947)	(18 009)	(2 121)	(61)	(45 138)
На 31 декабря 2023					
Первоначальная стоимость	255 280	185 996	299 289	3 558	744 123
Накопленная амортизация	(93 542)	(60 406)	(28 370)	(720)	(183 038)
Накопленное обесценение	(27 970)	-	(185 828)	(520)	(214 318)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	133 768	125 590	85 091	2 318	346 767

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2022					
Первоначальная стоимость	136 702	192 462	312 532	10 953	652 649
Накопленная амортизация	(33 676)	(82 353)	(44 591)	(2 571)	(163 191)
Накопленное обесценение	(29 513)	-	(185 016)	(523)	(215 052)
Остаточная стоимость на 1 января 2022	73 513	110 109	82 925	7 859	274 406
Поступления	-	6 710	136 471	2 352	145 533
Первоначальная стоимость выбывших нематериальных активов	(4 003)	(12 660)	(103 415)	-	(120 078)
Накопленная амортизация по выбывшим нематериальным активам	2 460	12 612	4 334	-	19 406
Накопленное обесценение по выбывшим нематериальным активам	1 543	-	-	-	1 543
Первоначальная стоимость - рекласс между группами	82 133	1 772	(81 181)	(2 724)	-
Накопленная амортизация - корректировка между группами	(12 891)	(728)	12 668	1 760	809
Накопленное обесценение - корректировка между группами	-	-	(812)	3	(809)
Амортизация	(24 488)	(30 571)	(68)	(40)	(55 167)
На 31 декабря 2022					
Первоначальная стоимость	214 832	188 284	264 407	10 581	678 104
Накопленная амортизация	(68 595)	(101 040)	(27 657)	(851)	(198 143)
Накопленное обесценение	(27 970)	-	(185 828)	(520)	(214 318)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	118 267	87 244	50 922	9 210	265 643

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 478 229	3 532 396
Задолженность по приобретенным основным средствам	292 330	260 776
Прочая кредиторская задолженность	1 531 574	11 363 845
	8 302 133	15 157 017
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	165 186	108 793
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям	447 754	321 017
Авансы полученные от покупателей	3 753 725	3 295 528
НДС к уплате	25 632	180 329
Прочие налоги к уплате	135 689	99 042
Обязательства по договорам подряда	8 573 669	6 271 582
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	21 403 788	25 433 308
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	-	31 620
	-	31 620
Нефинансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	10 976 705	-
Авансы полученные	26 350	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	11 003 055	31 620

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена в основном в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 2 141 732 тыс. рублей, представленной в долларах США, и 1 082 284 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2022 г.: 2 011 501 тыс. рублей и 557 616 тыс. рублей соответственно).

Обязательства по договорам подряда изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за изготовление продукции, по которой выручка признается в течение времени.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Тип ставки	Ставки	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиты					
Необеспеченные	рубли	Плавающая	1%-16.1%	30 708 582	21 365 212
Обеспеченные	рубли	Плавающая	1.8%-16.1%	8 361 629	5 210 728
				39 070 211	26 575 940
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов				(16 750 237)	(10 832 277)
Долгосрочные кредиты и займы				22 319 974	15 743 663

Плавающая процентная ставка определяется относительно ключевой ставки ЦБ РФ, скорректированной на коэффициент, определенный в конкретном кредитном договоре.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочных кредитов представлена в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела в своём распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 41 225 794 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 57 320 184 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиты на сумму 8 361 630 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 4 390 291 тыс. рублей) были обеспечены текущими и будущими контрактными обязательствами покупателей и заказчиков Группы на сумму 27 214 850 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 22 714 850 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма кредитов, обеспеченных основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости, равна нулю (на 31 декабря 2022 г.: 820 437 тыс. рублей).

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2023
Погашение в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
2025 г.	7 116 022
2026 г.	4 702 282
2027 г.	3 009 531
2028 г.	5 941 864
2030 г.	1 550 275
Итого	22 319 974

	31 декабря 2022
Погашение в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
2024 г.	2 701 295
2025 г.	5 632 569
2026 г.	1 345 373
2027 г.	2 337 047
2028 г.	3 727 379
Итого	15 743 663

21. КАПИТАЛ

	Кол-во акций в обращении (в тысячах шт.)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2022	901	16 159 713	451	8 079 856
На 31 декабря 2023	901	16 159 713	451	8 079 856

Акционерный капитал

Привилегированные акции представляют собой акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Материнской Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 10% годовых от чистой прибыли отчетного года Материнской Компании, разделенной на число привилегированных акций.

В случае ликвидации, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дополнительно к размещенным обыкновенным акциям Материнская Компания вправе разместить 18 102 762 327 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 50 копеек каждая (на 31 декабря 2022 г.: 18 102 762 327 штук номинальной стоимостью 50 копеек каждая).

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее «РСБУ»). Согласно российскому законодательству источником выплаты дивидендов является чистая прибыль общества. За последние 3 года дивиденды не начислялись.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обременительные договоры	Гарантийные обязательства	Судебные разбирательства	Штрафные санкции по договорам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2023	106 736	737 881	663	32 019	45 793	923 092
Начисление / (восстановление)	373 216	251 366	1 856	4 403 659	24 846	5 054 943
Использование	-	(84 762)	(739)	(53)	(21 618)	(107 172)
На 31 декабря 2023	479 952	904 485	1 780	4 435 625	49 021	5 870 863
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(188 745)	-	-	-	(188 745)
За вычетом сворачивания с активом по договорам подряда	-	-	-	(4 377 014)	-	(4 377 014)
На 31 декабря 2023	479 952	715 740	1 780	58 611	49 021	1 305 104

	Обременительные договоры	Гарантийные обязательства	Судебные разбирательства	Штрафные санкции по договорам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2022	52 105	453 719	29	22 397	90 382	618 632
Начисление	54 631	331 669	663	9 622	2 415	399 000
Использование	-	(47 506)	(29)	-	(47 004)	(94 539)
На 31 декабря 2022	106 736	737 882	663	32 019	45 793	923 093
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(516 808)	-	-	-	(516 808)
На 31 декабря 2022	106 736	221 074	663	32 019	45 793	406 285

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обременительные договоры

Оценочные обязательства по ожидаемым убыткам от обременительных договоров были признаны для договоров с покупателями, по которым ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора.

Гарантийные обязательства

Признанная в отчетности сумма представляет собой оценочные обязательства по затратам на гарантийное обслуживание, которое относится к основным видам продукции Группы, проданной, в основном, в 2021-2023 годах. Величина оценочного обязательства рассчитывалась исходя из фактических затрат по гарантийному обслуживанию за прошлые периоды в отношении подобных видов продукции и услуг.

Судебные разбирательства и штрафные санкции по договорам

Признанная в отчетности сумма представляет собой оценочные обязательства в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы, и штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции или оплатой с высокой вероятностью того, что для их урегулирования потребуется выбытие экономических ресурсов.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 3 101 620 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 1 957 998 тыс. рублей).

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прочие условные обязательства и активы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Условные активы		
Полученные банковские гарантии	6 290 276	9 260 866
Аккредитивы, открытые заказчиками в пользу Группы	14 679 246	189 668
Итого условные активы	20 969 522	9 450 534
Условные обязательства		
Выданные гарантии по обязательствам	1 965 495	204 530
Итого условные обязательства	1 965 495	204 530

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

Рыночный риск

Валютный риск

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

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с использованием различных валют, в основном, долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

	31 декабря 2023			31 декабря 2022		
	в долларах США	в евро	в суммах	в долларах США	в евро	в суммах
Денежные средства и их эквиваленты	1 118 869	248 937	5 070	1 052 942	63 292	-
Дебиторская задолженность	10 719 691	1 215 099	15 537	535 822	361 353	-
Кредиторская задолженность	(2 141 732)	(1 082 284)	(1 253 365)	(215 647)	(551 680)	-
Итого чистая позиция	9 696 828	381 753	(1 232 758)	1 373 117	(127 035)	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. курсы валют составили: 89,6883 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2022 г.: 70,3375), 99,1919 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2022 г.: 75,6553), 0,0073 рублей за 1 сум (на 31 декабря 2022 г.: 0,0063). Средний обменный курс за отчетный период составил: 85,2466 рублей за 1 доллар США (2022 г.: 68,5494), 92,2406 рублей за 1 евро (2022 г.: 72,5259), 0,0073 рублей за 1 сум (2022 г.: 0,006).

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к росту курса рубля к доллару США и евро на 10%, что по мнению руководства Группы, является разумной величиной, которая могла бы повлиять на деятельность Группы на отчетную дату.

	Влияние доллара США		Влияние евро		Влияние сума	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения за период	969 683	137 312	38 175	(12 704)	(123 276)	-

Процентный риск

Процентный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется финансовым отделом Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к росту процентных ставок в отношении кредитов с плавающей процентной ставкой на 100 базисных пунктов. При условии неизменности всех прочих параметров кредиты с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

	2023	2022
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения за период	390 702	273 997

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет.

Максимальная сумма кредитного риска Группы по классам активов ограничена балансовой стоимостью финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом убытков от обесценения:

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 527 958	4 895 294
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	26 981 765	12 030 640
Прочие финансовые активы	16	194 600	294 977
		33 704 323	17 220 911

Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют кредитный рейтинг (S&P Global Ratings) не ниже BB+.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (Примечание 20).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	8 302 133	-	-	-	8 302 133
Кредиты и займы	16 750 237	7 116 022	13 653 677	1 550 275	39 070 211
Процентный расход	3 705 130	2 276 597	3 345 145	28 495	9 355 367
	28 757 500	9 392 619	16 998 822	1 578 770	56 727 711

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	15 175 469	-	31 620	-	15 207 089
Кредиты и займы	10 832 277	2 701 295	9 314 989	3 727 379	26 575 940
Процентный расход	1 394 761	843 236	1 600 094	141 252	3 979 343
	27 402 507	3 544 531	10 946 703	3 868 631	45 762 372

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности организаций Группы и максимизации дохода для акционеров путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также капитал акционеров Материнской Компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует уровень долговой нагрузки, рассчитанный как соотношение чистого долга к скорректированному показателю EBITDA, чтобы убедиться, что он соответствует финансовой политике Группы.

В году, закончившемся 31 декабря 2023 г., подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился по сравнению с предыдущими периодами.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа осуществила оценку справедливой стоимости своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Оценка справедливой стоимости призвана определить цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в результате обычной операции между участниками рынка в текущих рыночных условиях. Однако, учитывая наличие неопределенности и использование субъективного суждения, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как стоимость, которая будет немедленно получена при продаже актива или урегулирования обязательства.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках существующих методов оценки.

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные финансовые активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты (1 Уровень иерархии справедливой стоимости), прочие финансовые активы, торговая и прочая дебиторская задолженность, и кредиторская задолженность (3 Уровень иерархии справедливой стоимости), приблизительно равна их справедливой стоимости.

Некоторые финансовые инструменты, такие как долевые ценные бумаги, были исключены из анализа справедливой стоимости по причине несущественности балансов, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна или несущественно отличается от их справедливой стоимости.

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты, не учитываемые по справедливой стоимости, представлены ниже.

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2
Долгосрочные кредиты	22 319 974	20 560 227	15 743 663	14 714 628
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 764 470	3 504 859	2 441 284	2 306 869

Справедливая стоимость финансовых обязательств, представленных в таблице выше была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, которая учитывает валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения и риски, связанные с Группой, которые существовали на отчетную дату.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не осведомлена о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или нуждаются в раскрытии в настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех предприятий Группы.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка

Контракты Группы с покупателями представляют собой договоры с фиксированной ценой сделки (без переменного возмещения). Оплата, производимая по контрактам, может включать как авансовые платежи, так и платежи, осуществляемые в рассрочку. В случае, если контракт содержит условие оплаты в рассрочку, по нему существует значительный компонент финансирования. Выручка по такому контракту признается в сумме цены сделки за вычетом данного компонента финансирования.

Выручка по договорам может признаваться либо в течение времени (если в рамках контракта производится уникальная продукция, и Группа имеет защищенное право на получение оплаты за часть выполненных работ), либо в момент времени (во всех остальных случаях).

Выручка, подлежащая признанию в течение времени, определяется на основании метода ресурсов (т.е. по пропорции понесенных в отчетном периоде затрат относительно общей суммы планируемых затрат по договору).

Группа признает безусловные права на возмещение в качестве дебиторской задолженности (в зависимости от срока погашения – либо в составе оборотных, либо в составе внеоборотных активов). В части договоров, по которым предусмотрено признание выручки в течение времени, Группа также признает актив по договору – на сумму признанной задолженности по договору, по которой счета еще не подлежат оплате.

Поставка серийной продукции. Значительная доля договоров с покупателями Группы на поставку серийной продукции состоит из двух обязательств к исполнению: а) продажа продукции и б) обязательство по услугам шефмонтажа, авторскому надзору и пуско-наладочным работам. Выручка от продажи продукции признается в момент времени, когда контроль над продукцией передан покупателю, а выручка по услугам, учитываемым как отдельная обязанность к исполнению, признается в течение времени оказания услуги.

Оказание услуг. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были оказаны, и результаты сделки, предполагающей оказание услуг, могут быть надежно оценены.

Затраты на заключение договоров с покупателями

Группа признает в качестве актива в составе раздела «Прочие внеоборотные активы» дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если организация ожидает возмещения таких затрат, и срок амортизации данного актива составляет более одного года.

Если в договоре с покупателем предусмотрены несколько обязанностей к исполнению, Группа проводит анализ необходимости признания затрат в качестве актива в разрезе каждой обязанности к исполнению. Понесенные затраты на заключение договора распределяются по обязанностям к исполнению пропорционально выручке по каждой обязанности на дату возникновения дополнительных затрат. При последующем изменении выручки по договору корректировку разделения затрат на его заключение между обязанностями к исполнению производить не требуется.

Аренда

Договоры аренды, в которых Группа является арендатором

При соблюдении критериев признания МСФО (IFRS) 16 Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, получая право контролировать использование идентифицируемых активов в течение периода времени.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости. После наступления даты начала действия договора актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей; с течением срока аренды начисляются процентные расходы, отражаемые в составе финансовых расходов.

Актив в форме права пользования отражается в составе статьи «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в составе статей «Краткосрочная кредиторская задолженность» и «Долгосрочная кредиторская задолженность».

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Договоры аренды, в которых Группа является арендодателем

При соблюдении критериев признания МСФО (IFRS) 16 Группа признает задолженность по финансовой аренде с одновременным прекращением признания передаваемого в аренду объекта и отражением разницы между данными величинами в отчете о прибылях и убытках. Задолженность по финансовой аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей; с течением срока аренды начисляются процентные доходы, отражаемые в составе финансовых доходов.

Задолженность по финансовой аренде отражается в составе статей «Прочие оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от срока погашения данной задолженности.

Арендные платежи

Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии.

Ставка дисконтирования денежных потоков равна средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в валюте договора аренды, на срок, соответствующий сроку аренды (по данным ЦБ РФ).

Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Срок аренды

Срок аренды, определенный Группой, включает:

- не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Финансовые доходы и расходы

Основные виды финансовых доходов (перечень не закрытый):

- процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (в основном, выданные займы, банковские депозиты и дебиторская задолженность, погашаемая в рассрочку);
- дивидендный доход;
- положительные курсовые разницы и т.д.

Основные виды финансовых расходов (перечень не закрытый):

- процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости (в основном, полученные кредиты; кредиторская задолженность, погашаемая в рассрочку);
- отрицательные курсовые разницы и т.д.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Курсовые разницы отражаются в нетто-величине.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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 следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих законах по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости (для активов, приобретенных до 01 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

Элементы первоначальной стоимости основных средств:

- цена покупки основного средства. При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, первоначальная оценка цены покупки основного средства равна приведенной стоимости будущих денежных потоков, необходимых для погашения возникшей кредиторской задолженности перед поставщиком;
- все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации;
- первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность. Затраты на демонтаж включаются в стоимость основного средства одновременно с признанием соответствующего оценочного обязательства по демонтажу основных средств;
- проценты по кредитам, полученным для строительства квалифицируемых активов (активов, подготовка которых к использованию по назначению требует периода более 12 месяцев).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается несущественной.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Здания	До 100
Сооружения	До 25
Машины и оборудование	До 25
Прочее	До 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Исследования и разработки

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Прочие нематериальные активы

Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и представлены программным обеспечением, патентами, торговыми марками и лицензиями. Прочие нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости. Амортизация рассчитывается по линейному методу.

Ожидаемые сроки полезного использования прочих нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Торговые марки	До 50
Патенты и лицензии	До 20
Разработки	До 15
Программное обеспечение	До 15
Прочие	До 15

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

Финансовые инструменты

Основные виды финансовых инструментов Группы представлены ниже:

- *финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки*
 Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – если по контракту предусмотрена оплата в рассрочку, дебиторская задолженность изначально признается в сумме цены сделки за вычетом компонента финансирования с последующим признанием финансовых доходов от рассрочки;
 Задолженность по финансовой аренде (см. пункт «Аренда» выше);
 Займы выданные;
 Депозиты банков.
- *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*
 Некотирующиеся долевые ценные бумаги.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- *финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки*

Кредиты и займы; кредиторская задолженность.

Метод *эффективной процентной ставки* используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов/расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок. Примером корректировки фактической процентной ставки по договору до эффективной процентной ставки является уплата банку комиссии за заключение договора/привлечение кредита.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

С целью формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) Группа оценивает кредитные риски в разрезе каждого контрагента. Резерв под ОКУ формируется в сумме дебиторской задолженности, которую Группа, основываясь на ее опыте взаимоотношения с контрагентом и кредитном риске, присущем контрагенту, не ожидает получить от данного контрагента.

Оценочные обязательства (резервы)

Резерв по обременительным договорам

Обременительный договор – это договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору – минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений:

- суммы затрат на его исполнение, включая распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров; и
- суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Таким образом, если договор может быть расторгнут без выплаты компенсаций и штрафов другой стороне, резерв по обременительным договорам не создается.

Прежде чем создать отдельное оценочное обязательство по обременительному договору, организация признает убытки от обесценения каких-либо активов, используемых для исполнения данного договора (например, по незавершенному производству и готовой продукции, произведенным в рамках данного договора). Резерв может быть образован как на дату подписания обременительного договора, так и в процессе его исполнения, т.е. когда плановый убыток сформировался уже в процессе исполнения контракта.

Начисление и восстановление резерва отражается в составе прочих операционных доходов/расходов.

Резерв по гарантийным обязательствам

Под гарантийными обязательствами подразумевается как гарантийное обслуживание, так и гарантийный ремонт в определенный период времени, называемый гарантийным сроком. Гарантийное обслуживание предполагает, что изготовитель выполняет сервисное обслуживание, которое необходимо для обеспечения основных параметров работы изготовленной им продукции (товара) во избежание преждевременного выхода его из строя.

Резерв по гарантийным обязательствам создается в момент начала гарантийного срока согласно договору. Начисление резерва отражается в составе себестоимости, восстановление резерва – в составе прочих операционных доходов/расходов.

Если предполагаемый срок исполнения гарантийных обязательств превышает 12 месяцев, оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. Ставка дисконтирования определяется на основании средневзвешенной ставки по привлечению денежных средств на долгосрочной основе (более 1 года). При этом для расчета средневзвешенной ставки учитываются только займы (кредиты), полученные от независимых (не аффилированных) компаний, заключенные в течение 12-ти месяцев, предшествующих дате возникновения оценочного обязательства. В случае отсутствия в расчетном периоде привлеченных средств – Группа руководствуется ключевой ставкой ЦБ РФ на дату возникновения оценочного обязательства.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочие резервы

В составе прочих резервов учитывается резерв по предстоящим расходам на монтаж, а также иные создаваемые при необходимости резервы.

Резерв по предстоящим расходам на монтаж должен быть признан по следующей схеме:

Переход права собственности на оборудование	Комментарий	Начисление резерва по монтажу в МСФО
До оказания услуги монтажа	Услуга монтажа отличимая, т.к. производится монтаж уже не принадлежащего нам оборудования	Если стоимость монтажа включена в цену договора, то начисление резерва производится Если стоимость монтажа не включена в цену договора, услуги монтажа оформляются отдельным актом оказания услуг – начисление резерва не производится
В момент или после оказания услуги монтажа	Услуга монтажа не отличимая, т.к. продукция, реализуемая покупателю, - это предоставление смонтированного оборудования (т.е. выручка по услугам монтажа признается одновременно с выручкой за основное оборудование, а затраты по услугам монтажа уже отражены в учете, т.к. к моменту перехода права собственности услуга оказана)	Не производится

Начисление резерва по услугам монтажа отражается в составе себестоимости, восстановление – в составе прочих операционных доходов/расходов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, относящиеся к активам, вычитаются из балансовой стоимости актива, к которому они относятся (например, незавершенное строительство). Таким образом, субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации. В основном государственные субсидии, относящиеся к активам, представляют собой компенсацию за счет средств государственного бюджета капитализированных процентных расходов по кредитам и займам, полученным для строительства будущих объектов основных средств / нематериальных активов / инвестиционной недвижимости.

В случае, если на момент получения государственных субсидий, объект основного средства / нематериальных активов / инвестиционной недвижимости уже введен в эксплуатацию, и процентные расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение данного объекта, отражаются в составе финансовых расходов, то средства, полученные по государственной субсидии, зачитываются против соответствующих процентных расходов.

Государственные субсидии, относящиеся к доходу, вычитаются из соответствующих расходов при их отражении в отчетности.

29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. 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 течение следующего финансового года, включают следующие.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит тестирование на обесценение внеоборотных активов не реже одного раза в год. Нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

Обесценение запасов

Группа не менее чем один раз в год анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – оценочное значение, для получения которого используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 29, раздел «Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам». Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками.

Оценка отложенных налоговых активов

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного использования отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Оценка срока полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на сроки полезного использования в будущем.

Обесценение единиц, генерирующие денежные средства (ЕГДС)

Группа на конец каждого отчетного периода оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения ЕГДС. В случае наличия любых признаков Группа оценивает возмещаемую сумму ЕГДС и признает убыток от обесценения на сумму разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств ЕГДС и возмещаемой суммой данной ЕГДС. Возмещаемая стоимость ЕГДС – это ценность использования (т.е. приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС); справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие ЕГДС не рассчитывается в силу невозможности ее достоверной оценки.

29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не существует признаков обесценения сегмента «Тяжелое машиностроение» как ЕГДС. В связи с этим на указанную дату тестирование на обесценение сегмента «Тяжелое машиностроение» как ЕГДС не проводилось.

Прошито 38 (тридцать восемь) лист(ов)

« 28 » марта 2024 г.

Экземпляр 3 из 3

Аудитор ООО «Новый Аудит»

С.В. Харисова

С.В. Харисова

