



**Публичное акционерное общество
«Уральский завод тяжелого машиностроения»**

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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	14
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	16
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	29
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	29
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	30
29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	36

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Уралмашзавод»

Мнение

Прилагаемая раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» (ПАО «Уралмашзавод», ОГРН 1026605620689) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале и раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также раскрываемых примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию (далее – «раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность»), составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год, с учетом положений пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», 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».

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и соответствует принципам ее составления, описанным в Примечании 2 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность

В раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с МСФО. Поэтому ознакомление с раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о ней не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением об этой отчетности.

Проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

В нашем заключении от 21 марта 2025 года мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. 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 годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение 28 марта 2024 года.

Ответственность руководства за раскрываемую годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО, а также Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО, а также Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Милюкова Ирина Михайловна,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №7 от 10 января 2025 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

21 марта 2025 г.

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Выручка	6	48 391 728	39 339 321
Себестоимость продаж	7	(40 582 395)	(32 279 028)
Валовая прибыль		7 809 333	7 060 293
Коммерческие расходы	8	(2 443 701)	(2 371 216)
Общие и административные расходы	9	(1 667 133)	(1 182 326)
Прочие операционные доходы / (расходы) нетто	10	212 748	(1 753 287)
Операционная прибыль		3 911 247	1 753 464
Финансовые доходы	11	3 764 016	1 130 527
Финансовые расходы	11	(1 831 830)	(1 053 163)
Прибыль до налогообложения		5 843 433	1 830 828
Текущий налог на прибыль	12	(492 669)	(472 895)
Отложенный налог на прибыль	12	1 341 632	41 957
Прибыль за период		6 692 396	1 399 890
Общая совокупная прибыль за период		6 692 396	1 399 890
Прибыль / (убыток) и общая совокупная прибыль / (убыток),			
приходящиеся на:			
Акционеров Материнской Компании		6 692 396	1 399 890
Неконтролирующих долей участия		-	-
Общая совокупная прибыль за период		6 692 396	1 399 890

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «21» марта 2025 г.

[подпись]

Генеральный директор ***
Управляющей организации ПАО «Уралмашзавод»



[подпись]

Главный бухгалтер ПАО «Уралмашзавод»

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	25 123 699	6 527 958
Краткосрочная дебиторская задолженность	14	13 819 559	23 283 443
Авансы поставщикам	14	8 929 000	10 245 287
Авансовые платежи по налогу на прибыль		110	1 884
Запасы	15	22 046 133	18 369 804
Прочие оборотные активы	16	6 847 239	131 491
		76 765 740	58 559 867
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		11 450	11 450
Итого оборотные активы и внеоборотные активы, предназначенные для продажи		97 511 615	58 571 317
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	11 386 910	7 994 341
Нематериальные активы	18	441 947	346 767
Инвестиционная недвижимость		28 842	33 666
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	7 134 828	4 192 209
Отложенный налоговый актив	12	1 671 149	75 051
Прочие внеоборотные активы	16	70 749	439 231
Итого внеоборотные активы		20 734 425	13 081 265
Итого активы		97 511 615	71 652 582
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	27 489 080	21 403 788
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		32 965	294 533
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20	10 889 546	16 750 237
Краткосрочные оценочные обязательства	22	5 741 387	1 305 104
Итого краткосрочные обязательства		44 152 978	39 753 662
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	10 161 643	11 003 055
Долгосрочные кредиты и займы	20	37 426 364	22 319 974
Долгосрочные оценочные обязательства	22	436 622	188 745
Отложенное налоговое обязательство	12	258 473	4 007
Итого долгосрочные обязательства		48 283 102	33 515 781
Итого обязательства		92 436 080	73 269 443
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	8 080 307	8 080 307
Эмиссионный доход		9 106 518	9 106 518
Резервный капитал		80 482	20 513
Нераспределенный убыток		(12 191 772)	(18 824 199)
Итого капитал		5 075 535	(1 616 861)
Итого обязательства и капитал		97 511 615	71 652 582

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «21» марта 2025 г.

[подпись]

Генеральный директор
 Управляющей организации ПАО «Уралмашзавод»



[подпись]

Главный бухгалтер ПАО «Уралмашзавод»

		За год, закончившийся	
	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		5 843 433	1 830 828
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		888 389	534 679
Изменение резервов под обесценение запасов и под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(26 614)	497 813
Изменение оценочных обязательств и резервов		6 348 185	5 400 140
Убыток от обесценения активов		78 585	264 930
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(2 445 096)	321 645
Чистые процентные (доходы) / расходы	11	(1 508 103)	16 924
Курсовые разницы, свернуто	11	(424 220)	(94 288)
(Прибыль) / убыток от реализации ценных бумаг	11	137	-
Прочие неденежные изменения		2	161
<i>Изменения:</i>			
Торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных и активов по договорам		9 722 765	(13 028 228)
Запасов		(332 383)	(4 161 632)
Денежных средств, ограниченных в использовании, и прочих активов		376 083	70 792
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных, резервов и обязательств по договорам		4 750 546	3 585 262
Денежные средства от / (использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		23 271 709	(4 760 974)
Налог на прибыль уплаченный		(750 674)	(144 579)
Чистые денежные средства от / (использованные в) операционной деятельности		22 521 035	(4 905 553)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 767 841)	(3 138 166)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 798 378	11 791
Проценты полученные		710 287	210 505
Чистое (предоставление) / поступления от займов выданных		(6 051 300)	5 400
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 310 476)	(2 910 470)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		23 252 944	25 029 364
Погашение кредитов и займов		(14 309 986)	(12 638 033)
Проценты уплаченные		(4 847 348)	(2 692 541)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		4 095 610	9 698 790
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		(710 428)	(250 103)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		18 595 741	1 632 664
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	6 527 958	4 895 294
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	25 123 699	6 527 958

	Приходится на долю акционеров Материнской Компании				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенный убыток	
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)
На 1 января 2024	8 080 307	9 106 518	20 513	(18 824 199)	(1 616 861)
Прибыль за период	-	-	-	6 692 396	6 692 396
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	6 692 396	6 692 396
Создание резервного капитала	-	-	59 969	(59 969)	-
На 31 декабря 2024	8 080 307	9 106 518	80 482	(12 191 772)	5 075 535

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 акционерное общество, в настоящее время – 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 раскрываемая 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 2024 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.

Раскрываемая 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 раскрываемой 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 2024 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 2024 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 раскрываемая 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.

На 31 декабря 2024 г. превышение активов над обязательствами Группы составило 5 705 535 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: превышение обязательств над активами Группы 1 616 861 тыс. рублей). Операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составила 3 911 247 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 1 753 464 тыс. рублей). Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составила 6 692 396 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 1 399 890 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 инжиниринговыми 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

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и допускается их более раннее применение, однако они не оказали значительного влияния на данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу на 31 декабря 2024 г. и досрочно не применялись Группой. Ожидается, что данные новые стандарты и поправки к стандартам не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную раскрываемую 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 раскрываемую 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 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 кованые 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, Российская Федерация.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

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, скорректированного 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 2024 г.

	Тяжелое машино- строение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Выручка по сегментам	48 048 744	955 853	(612 869)	48 391 728
Выручка от межсегментных продаж	151 397	461 472	(612 869)	-
Выручка от внешних продаж	47 897 347	494 381	-	48 391 728
EBITDA	8 700 602	18 269	(42 841)	8 676 030
Амортизация	(806 492)	(5 037)	44 481	(767 048)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств и прочих активов	630 012	(52)	(173)	629 787
Финансовые расходы, учтенные при расчете операционного финансового результата	(4 548 565)	(370)	-	(4 548 935)
Обесценение активов (Примечание 10)	(78 587)	-	-	(78 587)
Операционная прибыль	3 896 970	12 810	1 467	3 911 247
Процентный доход (Примечание 11)	3 331 629	8 167	-	3 339 796
Процентный расход (Примечание 11)	(1 831 686)	(8)	1	(1 831 693)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	849 641	(4 804)	4 127	848 963
Прибыль отчетного сегмента за период	6 670 635	16 168	5 594	6 692 396

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	(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 (Примечание 11)	1 032 176	4 064	(1)	1 036 239
Процентный расход (Примечание 11)	(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

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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. с активами и обязательствами Группы:

31 декабря 2024				
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Активы по сегментам	97 443 772	332 517	(264 674)	97 511 615
Обязательства по сегментам	(92 379 988)	(250 010)	193 918	(92 436 080)

31 декабря 2023				
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Активы по сегментам	71 606 482	301 169	(255 069)	71 652 582
Обязательства по сегментам	(73 215 154)	(234 834)	180 545	(73 269 443)

6. ВЫРУЧКА

По видам продукции и услуг	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Горное оборудование	39 203 854	33 763 238
Машинное оборудование	5 821 235	4 010 097
Валковая продукция	-	48 756
Атомное оборудование	1 789 899	1 091 535
Прочие	1 576 740	425 695
Итого	48 391 728	39 339 321

По местоположению покупателей	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Россия	72,30%	43,67%
Страны СНГ	24,47%	51,11%
Индия	3,23%	5,22%
Прочие	0,00%	0,00%
Итого	100,00%	100,00%

По виду обязанности к исполнению	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Выручка от продажи продукции, признаваемая в определенный момент времени	12 328 742	11 480 913
Выручка от продажи продукции, признаваемая в течение периода	34 495 418	27 213 622
Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода	1 567 568	644 786
Итого	48 391 728	39 339 321

Совокупная цена сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (частично невыполненными) на 31 декабря 2024 г. и ожидаемые к выполнению в следующие периоды, составляет 48 899 400 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 59 003 644 тыс. рублей). На 31 декабря 2024 г. данная сумма представлена в рублях, за исключением суммы в размере 19 791 373 тыс. рублей, представленной в долларах США, а также 34 276 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2023 г.: 17 316 056 тыс. рублей, представленной в долларах США, а также 32 044 тыс. рублей, представленной в евро).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	22 289 495	21 944 194
Расходы на оплату труда	4 338 717	3 252 296
Электроэнергия, газ и топливо	431 203	494 112
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	4 045 858	3 192 905
Амортизация основных средств	695 287	449 594
Амортизация нематериальных активов	292	248
Финансовые расходы в составе себестоимости продаж	4 243 162	1 682 687
Прочие расходы	14 970	33 266
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	4 523 411	1 229 726
Итого себестоимость продаж	40 582 395	32 279 028

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 5 580 145 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 4 126 079 тыс. рублей).

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	4 450 936	3 266 577
Выплаты при прекращении трудового договора	1 147	673
Отчисления в государственные социальные фонды	1 128 062	858 829
Итого затраты на оплату труда	5 580 145	4 126 079

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Транспортные расходы	1 304 696	2 072 909
Услуги сторонних организаций	1 034 872	196 627
Расходы на оплату труда	96 720	78 486
Амортизация основных средств	-	7
Прочие расходы	7 413	23 187
Итого коммерческие расходы	2 443 701	2 371 216

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расходы на оплату труда	1 077 373	738 802
Услуги сторонних организаций	242 394	208 585
Налоги	104 425	76 810
Услуги сервисных подразделений	85 150	67 753
Амортизация нематериальных активов	64 167	44 890
Амортизация основных средств	52 089	35 714
Административные накладные расходы	41 534	9 772
Итого общие и административные расходы	1 667 133	1 182 326

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Прочие операционные доходы		
Прибыль от реализации запасов	-	182 672
Списание кредиторской задолженности	-	690
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	3 445 047	23 888
Доходы от ликвидации активов	265 898	212 702
Штрафы, пени, неустойки к получению	28 900	-
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	2 117	-
Прочие доходы	82 979	23 484
Итого прочие операционные доходы	3 824 941	443 436
Прочие операционные расходы		
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	-	(66 806)
Расходы по недозагрузке мощностей	(130 428)	(159 188)
Начисление оценочных обязательств	(1 358 306)	(649 530)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(6 291)
Благотворительная помощь	(52 300)	(99 215)
Расходы на исправление брака	(202 370)	(367 812)
Обесценение основных средств	(78 587)	(264 930)
Содержание непрофильных активов	(76 694)	(188 498)
Убыток от реализации запасов	(2 516)	-
Корректировка финансовой составляющей по договорам с рассрочкой	(1 048 355)	-
Затраты на содержание персонала	(63 449)	(44 223)
Списание дебиторской задолженности	-	(299)
Комиссия за выдачу банковских гарантий	(237 846)	(149 688)
Прочие расходы	(361 342)	(200 243)
Итого прочие операционные расходы	(3 612 193)	(2 196 723)
Итого прочие операционные доходы / (расходы) нетто	212 748	(1 753 287)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Проценты к получению по займам	123 102	4 113
Процентный доход по дисконтированию	1 832 475	840 210
Процентный доход по банковским депозитам	1 384 219	191 916
Прибыль по курсовым разницам	424 220	94 288
Финансовые доходы	3 764 016	1 130 527
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 831 693)	(1 053 163)
Убыток от выбытия ценных бумаг	(137)	-
Финансовые расходы	(1 831 830)	(1 053 163)
Чистые финансовые доходы, признаваемые в отчете о прибыли или убытке	1 932 186	77 364

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Прибыль до налогообложения	5 843 433	1 830 828
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 168 687)	(366 166)
Восстановление ранее списанных временных разниц - ОНА по убыткам прошлых лет	1 348 988	-
Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	488 489	-
Влияние изменения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% (*)	340 293	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(160 120)	(64 772)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	848 963	(430 938)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, в 2024 г. и 2023 г. составляла 20%.

(*) 12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024 г. были пересчитаны. Эффект от пересчета отражен в составе строки «Отложенный налог на прибыль» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

	1 января 2024	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2024
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Нематериальные активы	27 666	(27 280)	386
Кредиторская задолженность и начисления	1 134 754	1 788 051	2 922 805
Товарно-материальные запасы	726 560	438 795	1 165 355
Резерв под обесценение запасов	85 659	83 883	169 542
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	206 246	(36 886)	169 360
Перенос убытка на будущие периоды	4 078	1 136	5 214
Прочие	181 137	166 608	347 745
Отложенные налоговые активы	2 366 100	2 414 307	4 780 407
Зачет налога	(2 291 049)	(818 209)	(3 109 258)
Чистые отложенные налоговые активы	75 051	1 596 098	1 671 149
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(133 812)	(43 359)	(177 171)
Нематериальные активы	(3)	3	-
Товарно-материальные запасы	(60 059)	(61 308)	(121 367)
Кредиторская задолженность и начисления	(1 104)	1 104	-
Активы по договору	(1 935 099)	(711 697)	(2 646 796)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(4 903)	4 903	-
Резерв под обесценение запасов	(66)	66	-
Прочие	(160 010)	(262 387)	(422 397)
Отложенные налоговые обязательства	(2 295 056)	(1 072 675)	(3 367 731)
Зачет налога	2 291 049	818 209	3 109 258
Чистые отложенные налоговые обязательства	(4 007)	(254 466)	(258 473)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	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)

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 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	25 120 098	4 880 061
Денежные средства в евро на счетах в банках	-	248 937
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	8	1 118 869
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	3 593	5 259
Эквиваленты денежных средств в рублях	-	274 832
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 123 699	6 527 958

На 31 декабря 2024 г. годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 23,65% (на 31 декабря 2023 г.: 11,92%).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	12 936 673	15 426 071
Активы по договорам подряда	111 930	6 014 021
Прочая дебиторская задолженность	1 260 552	2 578 385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(800 510)	(801 182)
	13 508 645	23 217 295
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	8 952 794	10 268 519
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	(23 794)	(23 231)
НДС и прочие налоги к получению	310 914	66 147
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	22 748 559	33 528 730
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	6 290 077	3 723 347
Прочая дебиторская задолженность	653 027	41 123
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	6 943 104	3 764 470
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	191 724	427 739
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	7 134 828	4 192 209

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. в основном представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 8 544 794 тыс. рублей, представленной в долларах США, и 1 294 893 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2023 г.: 10 746 332 тыс. рублей и 1 426 103 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 2024 г. и 31 декабря 2023 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 в части финансовых активов распределяется по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
От года до двух лет	5 558 195	1 833 881
От двух до пяти лет	1 110 104	1 767 955
Более пяти лет	274 805	162 634
Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	6 943 104	3 764 470

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 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)
На 1 января 2024	(801 182)	(23 231)
Начисление резерва	(11 104)	(824)
Использование резерва	11 776	261
На 31 декабря 2024	(800 510)	(23 794)

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности близка к ее балансовой стоимости на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 26.

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сырье и материалы	14 675 965	13 026 395
Незавершенное производство	5 302 187	4 284 856
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 160 002	1 252 072
Товары в пути	630 285	8 292
Прочие запасы	1 012 312	571 349
Резерв под обесценение запасов	(734 618)	(773 160)
Итого запасы	22 046 133	18 369 804

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

На 1 января 2023	(416 514)
Начисление резерва	(375 846)
Использование резерва	19 200
На 31 декабря 2023	(773 160)
Восстановление резерва	38 542
Использование резерва	-
На 31 декабря 2024	(734 618)

16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные активы		
Краткосрочные займы выданные	6 918 472	131 683
Задолженность по финансовой аренде	-	163 280
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(71 271)	(170 357)
Иные оборотные активы	38	6 885
Итого прочие оборотные активы	6 847 239	131 491
Долгосрочные активы		
Балансовая стоимость затрат на заключение договора с покупателем	-	369 237
Некотирующиеся долевые финансовые активы	70 749	69 994
Итого прочие внеоборотные активы	70 749	439 231

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

Справедливая стоимость прочих финансовых активов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024					
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 1 января 2024	2 404 667	3 056 047	161 752	2 371 875	7 994 341
Поступления	-	64 194	25 155	4 935 776	5 025 125
Перевод между категориями	590 777	3 924 291	26 761	(4 541 829)	-
Первоначальная стоимость выбывших основных средств	(64 437)	(239 471)	(25 114)	(693 831)	(1 022 853)
Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	11 169	226 255	23 018	-	260 442
Списание признанного убытка от обесценения по выбывшим основным средствам	17 196	9 936	-	-	27 132
Обесценение за период	-	-	-	(78 587)	(78 587)
Амортизация	(144 642)	(655 010)	(19 038)	-	(818 690)
На 31 декабря 2024					
Первоначальная стоимость	3 690 813	10 664 128	359 339	2 393 099	17 107 379
Накопленная амортизация	(605 440)	(3 530 464)	(166 805)	-	(4 302 709)
Признанный убыток от обесценения	(270 643)	(747 422)	-	(399 695)	(1 417 760)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	2 814 730	6 386 242	192 534	1 993 404	11 386 910
	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)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудова- ние	Прочие	НЗС и авансы	Итого
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

На 31 декабря 2024 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств и объектов незавершенного строительства балансовой стоимостью 1 825 506 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 1 059 672 тыс. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 8 735 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 71 823 тыс. рублей).

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2024					
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 1 января 2024	133 768	125 590	85 091	2 318	346 767
Поступления	-	-	443 014	45 656	488 670
Первоначальная стоимость выбывших нематериальных активов	(454)	(23 943)	(329 391)	(579)	(354 367)
Накопленная амортизация по выбывшим нематериальным активам	340	23 941	519	560	25 360
Накопленное обесценение по выбывшим нематериальным активам	115	-	1 329	-	1 444
Первоначальная стоимость - рекласс между группами	(12 270)	37 150	12 856	(37 736)	-
Накопленное обесценение - корректировка между группами	-	-	(520)	520	-
Амортизация	(27 675)	(32 555)	(5 456)	(241)	(65 927)
На 31 декабря 2024					
Первоначальная стоимость	242 556	199 203	425 768	10 899	878 426
Накопленная амортизация	(120 877)	(69 020)	(33 307)	(401)	(223 605)
Накопленное обесценение	(27 855)	-	(185 019)	-	(212 874)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	93 824	130 183	207 442	10 498	441 947

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	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

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 920 947	6 478 229
Задолженность по приобретенным основным средствам	596 384	292 330
Прочая кредиторская задолженность	355 910	1 531 574
	5 873 241	8 302 133
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	201 714	165 186
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям	555 181	447 754
Прочая кредиторская задолженность	2 046 647	-
Авансы полученные от покупателей	10 307 521	3 753 725
НДС к уплате	1 384 085	25 632
Прочие налоги к уплате	278 243	135 689
Обязательства по договорам подряда	6 842 448	8 573 669
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	27 489 080	21 403 788
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Нефинансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	9 022 593	10 976 705
Авансы полученные от покупателей	1 044 721	26 350
Обязательства по договорам подряда	94 329	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	10 161 643	11 003 055

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. представлена в основном в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 2 753 939 тыс. рублей, представленной в долларах США, и 676 351 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2023 г.: 2 141 732 тыс. рублей и 1 082 284 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

	Тип ставки	Ставки	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Кредиты				
Необеспеченные	Плавающая	1%-19.1%	344 096	837 812
Обеспеченные	Фиксированная	1%	2 899 000	-
Необеспеченные	Фиксированная	1%	-	2 499 000
Обеспеченные	Плавающая	0.1%-16.1%	45 072 814	35 733 399
			48 315 910	39 070 211
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов			(10 889 546)	(16 750 237)
Долгосрочные кредиты и займы			37 426 364	22 319 974

Кредиты и займы на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью представлены в рублях.

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 на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочных кредитов представлена в Примечании 26.

На 31 декабря 2024 г. Группа имела в своём распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 49 068 770 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 41 225 794 тыс. рублей).

На 31 декабря 2024 г. кредиты на сумму 43 730 866 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 35 733 399 тыс. рублей) были обеспечены текущими и будущими контрактными обязательствами покупателей и заказчиков Группы на сумму 26 158 020 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 27 214 850 тыс. рублей).

На 31 декабря 2024 г. кредиты на сумму 4 240 948 тыс. рублей были обеспечены основными средствами. На 31 декабря 2023 г. сумма кредитов, обеспеченных основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости, равна нулю.

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

31 декабря 2024	
Погашение в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
2026 г.	4 687 686
2027 г.	10 399 723
2028 г.	11 480 355
2029 г.	4 188 477
2030 г.	5 465 400
2031 г.	1 204 724
Итого	37 426 364

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

21. КАПИТАЛ

	Кол-во акций в обращении (в тысячах шт.)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2023	901	16 159 713	451	8 079 856
На 31 декабря 2024	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 и освобождения от обязанности раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 10% 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.

На 31 декабря 2024 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 2023 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 2024	479 952	904 485	1 780	4 435 625	49 021	5 870 863
Начисление / (восстановление)	(45 776)	258 771	21 910	1 417 297	3 989 157	5 641 359
Использование	-	(96 942)	(1 608)	(501)	(49 716)	(148 767)
На 31 декабря 2024	434 176	1 066 314	22 082	5 852 421	3 988 462	11 363 455
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(436 622)	-	-	-	(436 622)
За вычетом сворачивания с резервом под обесценение запасов	(56 383)	-	-	-	-	(56 383)
За вычетом сворачивания с активом по договорам подряда и задолженностью покупателей и заказчиков	-	-	-	(5 129 063)	-	(5 129 063)
На 31 декабря 2024	377 793	629 692	22 082	723 358	3 988 462	5 741 387

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

	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

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.

Гарантийное обслуживание

Признанная в отчетности сумма представляет собой оценочные обязательства по затратам на гарантийное обслуживание, которое в основном относится к основным видам продукции Группы, проданной в 2022-2024 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, штрафных санкций и убытков в связи с ненадлежащим исполнением обязательств с высокой вероятностью того, что для их урегулирования потребуется выбытие экономических ресурсов.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2024 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 2 958 917 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 3 101 620 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.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Прочие условные обязательства и активы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Условные активы		
Полученные банковские гарантии	3 902 761	6 290 276
Аккредитивы, открытые заказчиками в пользу Группы	16 638 132	14 679 246
Итого условные активы	20 540 893	20 969 522
Условные обязательства		
Выданные гарантии по обязательствам	1 695 911	1 965 495
Итого условные обязательства	1 695 911	1 965 495

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.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

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

	31 декабря 2024			31 декабря 2023		
	в долларах США	в евро	в суммах	в долларах США	в евро	в суммах
Денежные средства и их эквиваленты	8	-	1 517	1 118 869	248 937	5 070
Дебиторская задолженность	8 522 075	1 069 612	823 949	10 719 691	1 215 099	15 537
Кредиторская задолженность	(2 753 939)	(676 351)	(155 056)	(2 141 732)	(1 082 284)	(1 253 365)
Итого чистая позиция	5 768 144	393 262	670 410	9 696 828	381 753	(1 232 758)

На 31 декабря 2024 г. курсы валют составили: 101,6797 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2023 г.: 89,6883); 106,1028 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2023 г.: 99,1919); 0,0079 рублей за 1 сум (на 31 декабря 2023 г.: 0,0073). Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составил: 92,5652 рублей за 1 доллар США (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 85,2466); 100,2154 рублей за 1 евро (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 92,2406); 0,0073 рублей за 1 сум (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 0,0073).

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к доллару США, евро и суму увеличило / (уменьшило) бы величину прибыли за период на нижеуказанные суммы.

	Влияние доллара США		Влияние евро		Влияние сума	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(576 814)	(969 683)	(39 326)	(38 175)	(67 041)	123 276

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. 10-процентное ослабление курса рубля по отношению к доллару США, евро и суму привело бы к такому же по величине изменению прибыли с противоположным знаком.

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:

	2024	2023
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения за период	454 169	390 702

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

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 2024	31 декабря 2023
Денежные средства и их эквиваленты	13	25 123 699	6 527 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	20 451 749	26 981 765
Прочие финансовые активы	16	6 917 950	194 600
		52 493 398	33 704 323

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 на 31 декабря 2024 г.:

	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	5 873 241	-	-	-	5 873 241
Кредиты и займы	10 889 546	4 687 685	26 068 555	6 670 124	48 315 910
Процентный расход	4 811 057	3 858 649	5 635 891	272 880	14 578 477
	21 573 844	8 546 334	31 704 446	6 943 004	68 767 628

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения 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

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 2024 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 незначительности балансов, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна или незначительно отличается от их справедливой стоимости.

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

	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2
Долгосрочные кредиты	37 426 364	32 422 497	22 319 974	20 560 227
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 943 104	6 661 160	3 764 470	3 504 859

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости. После наступления даты начала действия договора актив в форме права пользования оцениваются 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».

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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 подлежат.

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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.
- *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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 раскрываемой 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.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в раскрываемой 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 28, 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.

29. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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 предположениях 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.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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.