



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ОБЪЕДИНЕННАЯ ДВИГАТЕЛЕСТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ»

Акционерное общество
«Объединенная двигателестроительная корпорация»

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
<u>Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:</u>	
1. Информация о Группе и ее деятельности.....	10
2. Существенные положения учетной политики	12
2.1. Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	12
2.2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	13
2.3. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.....	13
2.4. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные.....	14
2.5. Операции в иностранной валюте.....	15
2.6. Признание выручки	15
2.7. Финансовые доходы и расходы	17
2.8. Затраты по кредитам и займам	18
2.9. Государственные субсидии.....	18
2.10. Налоги	18
2.11. Основные средства	19
2.12. Нематериальные активы.....	20
2.13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	22
2.14. Финансовые инструменты	22
2.15. Запасы	24
2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
2.17. Оценочные обязательства	24
2.18. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	25
2.19. Капитал	26
2.20. Отчетность по операционным сегментам.....	27
2.21. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	27
2.22. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности	29
3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений.....	32
4. Информация по сегментам.....	35
5. Выручка	36
6. Себестоимость.....	37
7. Коммерческие расходы	37
8. Управленческие расходы	37
9. Прочие операционные расходы, нетто	38
10. Финансовые расходы, нетто	39
11. Расходы по налогу на прибыль.....	39

12.	Основные средства	41
13.	Нематериальные активы.....	43
14.	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.....	44
15.	Запасы	44
16.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	45
17.	Прочие активы	45
18.	Денежные средства и их эквиваленты	46
19.	Финансовые активы	46
20.	Капитал	47
21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	49
22.	Оценочные обязательства	50
23.	Заемные средства	51
24.	Обязательства по выплатам работникам	53
25.	Государственные субсидии.....	54
26.	Управление финансовыми рисками и управление капиталом	55
27.	Условные и договорные обязательства	58
28.	Операции со связанными сторонами	60
29.	События после отчетной даты	61

Исх № 2502 от 27.12.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ОДК»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Объединенная двигателестроительная корпорация» (АО «ОДК», ОГРН 1107746081717) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), за 2023 год.

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

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности. Обобщенная консолидированная финансовая отчетность и проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.
- раздел «Важные обстоятельства», в котором обращается внимание на раздел 12 «Основные средства» примечаний к проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что тестируемые активы отдельных дочерних обществ Группы являются стратегическими активами, используемыми в большей степени для выполнения государственных задач, а не только для коммерческих проектов и в текущих геополитических условиях не генерирующими денежные потоки в необходимом объеме, при определении ценности использования специализированных активов в ПАО «ОДК-Кузнецов» Группа отступила от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость специализированных активов определена методами затратного подхода. Этот вопрос рассмотрен в Примечании 12 к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте «Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» Примечания 2.1, в котором указано, что обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы от 27 декабря 2024 года является исправленной и заменяет обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы от 23 апреля 2024 года в связи с полученным предписанием Банка России № 28-4-2/10700 от 17 декабря 2024 года в части необходимости включения в нее сведений разделов 4 «Информация по сегментам», 5 «Выручка», 19 «Финансовые активы», 28 «Операции со связанными сторонами».

Основанием для исправления является раскрытие информации по сегментам, выручки, финансовым активам и операциям со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящее заключение выпущено нами взамен заключения от 24 апреля 2024 года по результатам аудита обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год в связи с описанным в разделе «Важные обстоятельства» настоящего заключения исправлением указанной отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

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

«27» Декабря 2024 г.

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

	Прим.	2023 год	2022 год (пересмотрено)
Выручка	5	367 236	328 341
Себестоимость	6	(270 786)	(251 659)
Валовая прибыль		96 450	76 682
Коммерческие расходы	7	(34 045)	(31 543)
Управленческие расходы	8	(30 561)	(24 055)
Прибыль от восстановления обесценения основных средств и нематериальных активов	12,13	9 776	39 959
Прибыль/(убыток) от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	16	388	(4 326)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(406)	(4 440)
Операционная прибыль		41 602	52 277
Финансовые расходы, нетто	10	(25 339)	(15 537)
Курсовые разницы, нетто		21 907	2 133
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		96	97
Прибыль до налогообложения		38 266	38 970
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(2 177)	1 746
Прибыль за отчетный период		36 089	40 716
Прибыль за период, относящаяся к:			
акционерам материнской компании		34 584	38 878
неконтролирующим долям участия		1 505	1 838
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы от переоценки ассоциированных компаний - нерезидентов		544	(193)
Доход или убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, через прочий совокупный доход		108	-
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Доход по планам с установленными выплатами	24	36	451
Увеличение стоимости инвестиционного имущества до справедливой стоимости, связанное с переводом из основных средств		6	188
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		694	446
Итого совокупный доход за период за вычетом налога, относящийся к:		36 783	41 162
акционерам материнской компании		35 242	39 312
неконтролирующим долям участия	20	1 541	1 850
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, руб.	20	848	992

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством АО «ОДК» _____ года.

Не раскрывается.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ОДК»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года (пересмотрено)	На 01 января 2022 года (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	200 618	152 359	99 136
Инвестиционная недвижимость		235	336	75
Нематериальные активы	13	74 422	57 360	39 618
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	1 309	1 182	3 504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 021	3 073	3 089
Отложенные налоговые активы	11	7 747	6 065	5 447
Финансовые активы	19	8 230	9 586	11 203
Прочие активы	17	9 830	2 420	2 685
Итого внеоборотные активы		306 412	232 381	164 757
Оборотные активы				
Запасы	15	217 370	165 794	164 851
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	178 823	160 922	131 793
Активы по договорам	5	51 547	40 715	22 610
Налог на добавленную стоимость к возмещению		3 523	2 383	3 319
Предоплата по налогу на прибыль		278	1 724	2 092
Денежные средства и их эквиваленты	18	178 008	171 246	173 692
Финансовые активы	19	1 970	1 872	1 598
Прочие активы	17	87 861	55 680	39 479
Итого оборотные активы		719 380	600 336	539 434
Активы, предназначенные для продажи		773	-	-
Итого активы		1 026 565	832 717	704 191
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	20	30 576	30 576	30 576
Уставный капитал незарегистрированный	20	15 044	14 623	13 740
Добавочный капитал	20	298 724	296 007	290 363
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		29 108	(3 448)	(37 087)
Итого капитал акционеров материнской компании		373 452	337 758	297 592
Неконтролирующие доли участия	20	13 931	11 941	11 058
Итого капитал		387 383	349 699	308 650
Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	23	131 215	98 075	83 421
Государственные субсидии	25	8 012	1 353	2 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 058	148	146
Оценочные обязательства	22	3 529	4 136	5 330
Обязательства по выплатам работникам	24	1 650	1 583	2 332
Отложенные налоговые обязательства	11	6 763	3 967	7 513
Обязательства по договорам	5	91 008	36 141	36 985
Прочие обязательства		496	521	45
Итого долгосрочные обязательства		243 731	145 924	137 914
Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	23	138 447	131 657	90 916
Государственные субсидии	25	16 710	14 999	2 106
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	89 291	74 099	55 651
Оценочные обязательства	22	10 030	14 385	12 177
Обязательства по выплатам работникам	24	157	117	116
Обязательства по налогу на прибыль		1 966	1 238	1 706
Обязательства по договорам	5	138 411	100 312	94 900
Прочие обязательства		367	287	55
Итого краткосрочные обязательства		395 379	337 094	257 627
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		72	-	-
Итого капитал и обязательства		1 026 565	832 717	704 191

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ОДК»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистриро- ванный	Добавочный капитал	Нераспределен- ная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал
На 01 января 2022 года (пересмотрено)		30 576	13 740	290 363	(37 087)	297 592	11 058	308 650
Прибыль за отчетный период		-	-	-	38 878	38 878	1 838	40 716
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	434	434	12	446
Совокупный доход за период		-	-	-	39 312	39 312	1 850	41 162
Выпуск акционерного капитала	20	-	883	5 644	-	6 527	-	6 527
Оплата выпуска акционерного капитала долей владения в дочерней организации		-	-	-	(705)	(705)	(1 809)	(2 514)
Изменение в доле неконтролирующего акционера	20	-	-	-	(514)	(514)	1 057	543
Дивиденды	20	-	-	-	(4 454)	(4 454)	(215)	(4 669)
На 31 декабря 2022 года (пересмотрено)		30 576	14 623	296 007	(3 448)	337 758	11 941	349 699
Прибыль за отчетный период		-	-	-	34 584	34 584	1 505	36 089
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	658	658	36	694
Совокупный доход за период		-	-	-	35 242	35 242	1 541	36 783
Выпуск акционерного капитала	20	-	421	2 717	-	3 138	-	3 138
Оплата выпуска акционерного капитала долей владения в дочерней организации		-	-	-	11	11	(32)	(21)
Выбытие дочерних организаций		-	-	-	-	-	(9)	(9)
Изменение в доле неконтролирующего акционера		-	-	-	(722)	(722)	722	-
Дивиденды	20	-	-	-	(2 334)	(2 334)	(232)	(2 566)
Прочие изменения капитала		-	-	-	359	359	-	359
На 31 декабря 2023 года		30 576	15 044	298 724	29 108	373 452	13 931	387 383

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2023 год	2022 год (пересмотрено)
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		38 266	38 970
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,13	18 720	12 829
Прибыль от восстановления обесценения основных средств и нематериальных активов	12,13	(9 776)	(39 959)
Курсовые разницы, нетто		(21 907)	(2 133)
Чистые финансовые расходы	10	25 339	15 537
Государственные субсидии		(411)	(787)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные организации		693	2 168
Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов		1 522	1 301
(Прибыль)/убыток от резерва под ожидаемые кредитные убытки	16	(388)	4 326
(Доход)/расход от резерва под снижение стоимости авансов выданных		(470)	2 455
Увеличение стоимости запасов до чистой цены продажи		(668)	(2 204)
Движение в оценочных обязательствах		(960)	(6 407)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(96)	(97)
Прочие неденежные операции		221	244
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		50 085	26 243
Изменение запасов		(50 909)	1 261
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		8 075	(29 421)
Изменение активов по договору		(10 832)	(18 105)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(38 958)	(21 053)
Изменение обязательств по договору		92 967	4 568
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих обязательств		10 249	18 749
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		60 677	(17 758)
Проценты уплаченные	23	(25 662)	(18 288)
Получение государственных субсидий	25	9 548	15 663
Налог на прибыль уплаченный		(1 943)	(3 768)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		42 620	(24 151)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(51 957)	(20 185)
Поступления от выбытия основных средств		2 527	3 421
Приобретение нематериальных активов		(20 210)	(17 900)
Проценты полученные		523	457
Погашение займов выданных		-	228 999
Предоставление займов		(808)	(231 083)
Дивиденды полученные		13	115
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(69 912)	(36 176)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	23	205 407	158 243
Погашение заемных средств	23	(169 109)	(100 650)
Платежи по арендным обязательствам	23	(1 474)	(1 193)
Вклады в капитал		3 229	3 836
Дивиденды, выплаченные акционерам	20	(5 123)	(2 245)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		32 930	57 991
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	18	5 638	(2 336)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		171 246	173 692
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 124	(110)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18	178 008	171 246

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация» (далее – АО «ОДК» или «Компания») и его дочерние организации (далее – «Группа») – интегрированная структура, специализирующаяся на разработке, серийном изготовлении и сервисном обслуживании двигателей для авиации, космических программ и морского флота, нефтегазовой промышленности и энергетики. В составе Группы сконцентрированы ключевые активы отечественной двигателестроительной отрасли. Выступая в качестве интеграционного центра и участника государственной программы реформирования оборонно-промышленного комплекса России, АО «ОДК» ответственно за гарантированное выполнение государственного оборонного заказа и экспортных поставок, удовлетворение потребностей рынка в производимой продукции и сервисных услугах, а также за развитие научно-технического потенциала отрасли. В состав Группы входят серийные предприятия, конструкторские бюро, а также ряд авиаремонтных заводов.

Производственные активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации, головной офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 105118, Москва, проспект Буденного, д. 16.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ключевым акционером Компании является не раскрывается (не раскрывается акций на 31 декабря 2023 года, не раскрывается акций на 31 декабря 2022 года).

Конечным бенефициаром Группы является Правительство Российской Федерации.

1.2 Периметр консолидации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности АО «ОДК» и его дочерних организаций. Ниже представлена информация о ключевых дочерних организациях:

Организация	Основное направление деятельности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
		Эффективная доля владения, %	Эффективная доля владения, %
Не раскрывается	Производство, сервисное обслуживание и ремонт турбореактивных авиационных двигателей	95,86%	95,82%
Не раскрывается	Проектирование, производство, продажа и послепродажная поддержка газотурбинной техники	94,59%	94,62%
Не раскрывается	Производство авиационных, газотурбинных, ракетных двигателей, проектирование и промышленное освоение боевых машин пехоты	89,17%	86,45%
Не раскрывается	Выпуск и ремонт авиационных двигателей для истребителей	100%	100%
Не раскрывается	Производство серийных авиадвигателей для авиации, промышленных газотурбинных установок для электростанций и транспортировки газа	100%	100%
Не раскрывается	Разработка газотурбинных, авиационных, вертолетных двигателей, двигателей для морских и речных судов	100%	100%
Не раскрывается	Разработка и изготовление гидромеханических и электронных систем автоматического управления, производство систем топливно-регулирующей автоматики, газотурбинных двигателей самолетов и вертолетов	86,93%	86,93%
Не раскрывается	Производство газотурбинных двигателей, энергетических установок, газоперекачивающих агрегатов	100%	100%
Не раскрывается	Научные исследования и разработки в области двигателестроения для авиации	94,59%	94,59%
Не раскрывается	Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов	99,71%	99,71%
Не раскрывается	Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов	100%	100%
Не раскрывается	Реализация двигателей, газотурбинной техники, запчастей и комплектующих	100%	100%
Не раскрывается	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	99,88%	99,88%

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Санкции

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

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

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

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов. Подробная информация раскрыта в Примечании 26.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

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

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

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

1.4 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную обобщенную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы и наличии неиспользованных кредитных линий.

В 2023 году Группа отразила прибыль за год в сумме 36 783 млн руб. (за 2022 год – 41 162 млн руб.) На 31 декабря 2023 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 324 001 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – на 263 242 млн руб.).

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

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы составлена на основе полной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность является исправленной и заменяет собой обобщенную консолидированную финансовую отчетность, утвержденную руководством к выпуску 23.04.2024 г. в связи с предписанием Банка России от 17.12.2024 №28-4-2/10700 о необходимости включения в нее сведений: раздел 4 «Информация по сегментам»; таблица с данными о выручке в разделе 5 «Выручка»; таблица с данными о финансовых активах в разделе 19 «Финансовые активы» (за исключением информации о долевых ЦБ и вкладах в УК); отдельных сведений о группах связанных сторон в разделе 28 «Операции со связанными сторонами».

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

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

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

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Группа придерживается принципа последовательности представления и классификации статей в обобщенной консолидированной финансовой отчетности от периода к периоду. Однако, в каждом отчетном периоде Группа анализирует корректность и адекватность агрегирования

статей финансовой отчетности исходя из существенности каждого класса представленных ранее статей. В отчетном периоде Группа выносит суждение о том, что размер, характер или назначение какой-либо статьи таковы, что для понимания финансового положения их уместно представить агрегировано или дезагрегировано с учетом уровня существенности для отдельного представления отдельных статей, установленного в размере 5% от общего значения групп статей показателя финансовой отчетности на конец периода.

2.2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Группа рассматривает все факты и обстоятельства при оценке наличия контроля над организацией. Группа должна повторно оценить, обладает она контролем над организацией или нет, в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех условий контроля, указанных выше.

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

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

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

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

2.3. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместные операции – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в обобщенном консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных организаций и совместных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

2.5. Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро	рублей за 1 китайский юань
На 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
Средний курс за 2023 год	85,2466	92,2406	11,9846
На 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	9,8949
Средний курс за 2022 год	67,4562	70,8605	10,2915

2.6. Признание выручки

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и

идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

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

Реализация двигателей и комплектующих

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

Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору.

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

Реализация услуг по ремонту двигателей

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

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам

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

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

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

Переменное возмещение

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

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;

- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

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

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

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

Значительный компонент финансирования

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

2.7. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

2.8. Затраты по кредитам и займам

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

В состав затрат по кредитам и займам включаются:

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

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

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

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

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

2.9. Государственные субсидии

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

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

2.10. Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Основные средства

На дату первого применения объекты основных средств были отражены по справедливой стоимости на основе оценки профессиональных квалифицированных оценщиков. Объекты основных средств,

поступившие после даты первого применения, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

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

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

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

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

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

2.12. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от

обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

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

Патенты и лицензии

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

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

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

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

2.13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

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

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

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

2.14. Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

2.15. Запасы

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

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

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

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

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

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

2.17. Оценочные обязательства

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

применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам

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

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

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете обязательство под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

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

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

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

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

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

Оценочное обязательство по обременительным договорам

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

2.18. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Выплаты, осуществляемые Группой по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, а также другие виды компенсации и вознаграждения, единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а

также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

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

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием метода «прогнозируемой условной единицы») за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов, и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

2.19. Капитал

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

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

Данные операции относятся в состав капитала при условии наличия проведенной дополнительной эмиссии акций, исходя из цены размещения, установленной в проспекте эмиссии.

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

2.20. Отчетность по операционным сегментам

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

2.21. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 01 января 2023 года.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике. Поправки заменяют требование к организациям раскрывать «основные положения» учетной политики на требование раскрывать «существенные положения» учетной политики и добавляют руководство по применению концепции существенности при принятии решения о раскрытии положений учетной политики. Группа исключила раскрытие стандартизированной информации, которая дублирует или обобщает требования МСФО, как несущественной информации об учетной политике.

Поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не на оценку и признание статей в финансовой отчетности.

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

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

Данные поправки не оказали влияния или оказали несущественное влияние на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 2023 год.

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств». Поправки требуют от компаний раскрывать дополнительную информацию в отношении соглашений о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений в обменных курсах». В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, которые потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту и подход к оценке обменного курса, если валюта не поддается обмену. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

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

2.22. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Группа изменила в обобщенной консолидированной финансовой отчетности представление информации по отдельным статьям обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении, обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств.

Изменена презентация отдельных статей обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении, в том числе, развернут НДС с авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов и переведен из Торговой и прочей кредиторской задолженности в Прочие активы, проведена реклассификация обязательств по оплате лицензионных платежей из Торговой и прочей кредиторской задолженности в Оценочные обязательства.

Была ретроспективно пересчитана стоимость по отдельным объектам нематериальных активов, созданных внутри Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 01 января 2022 года.

На 31 декабря 2022 года уточнена первоначальная стоимость и накопленная амортизация по объектам основных средств, выкупленным из лизинга

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в обобщенных консолидированных отчетах о финансовом положении Группы, отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств:

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении

На 01 января 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	38 565	1 053	39 618
Отложенные налоговые активы	5 657	(210)	5 447
Итого внеоборотные активы	163 914	843	164 757
Прочие активы	39 086	393	39 479
Итого оборотные активы	539 041	393	539 434
Итого активы	702 955	1 236	704 191
Капитал			
Непокрытый убыток	(37 930)	843	(37 087)
Итого капитал акционеров материнской компании	296 749	843	297 592
Итого капитал	307 807	843	308 650
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 528	(3 877)	55 651
Оценочные обязательства	7 907	4 270	12 177
Итого краткосрочные обязательства	257 234	393	257 627
Итого капитал и обязательства	702 955	1 236	704 191

На 31 декабря 2022 года

Внеоборотные активы			
Основные средства	151 790	569	152 359
Нематериальные активы	54 018	3 342	57 360
Отложенные налоговые активы	6 555	(490)	6 065
Итого внеоборотные активы	228 960	3 421	232 381
Оборотные активы			
Запасы	166 078	(284)	165 794
Прочие активы	53 970	1 710	55 680
Итого оборотные активы	598 910	1 426	600 336
Итого активы	827 870	4 847	832 717
Капитал			
Непокрытый убыток	(5 874)	2 426	(3 448)

АО «ОДК»

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

На 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Итого капитал акционеров материнской компании	335 332	2 426	337 758
Неконтролирующие доли участия	11 921	20	11 941
Итого капитал	347 253	2 446	349 699
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	3 845	122	3 967
Итого долгосрочные обязательства	145 802	122	145 924
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 473	(2 374)	74 099
Оценочные обязательства	9 732	4 653	14 385
Итого краткосрочные обязательства	334 815	2 279	337 094
Итого капитал и обязательства	827 870	4 847	832 717
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Себестоимость	(253 664)	2 005	(251 659)
Валовая прибыль	74 677	2 005	76 682
Операционная прибыль	50 272	2 005	52 277
Прибыль до налогообложения	36 965	2 005	38 970
Доход по налогу на прибыль	2 148	(402)	1 746
Прибыль за отчетный период	39 113	1 603	40 716
<i>Прибыль за период, относящаяся к:</i>			
акционерам материнской компании	37 295	1 583	38 878
неконтролирующим долям участия	1 818	20	1 838
Итого совокупный доход за период за вычетом налога, относящийся к:	39 559	1 603	41 162
акционерам материнской компании	37 729	1 583	39 312
неконтролирующим долям участия	1 830	20	1 850
Базовая прибыль в расчете на одну акцию	952	40	992

АО «ОДК»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	36 965	2 005	38 970
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 226	(1 397)	12 829
Государственные субсидии	-	(787)	(787)
Прочие неденежные операции	106	138	244
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	26 284	(41)	26 243
Изменение запасов	977	284	1 261
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	(17 074)	(3 979)	(21 053)
Изменение обязательств по договору	-	4 568	4 568
Изменение обязательств по договору, торговой и прочей кредиторской задолженности	19 338	(19 338)	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих обязательств	-	18 749	18 749
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(18 001)	243	(17 758)
Проценты уплаченные	(18 045)	(243)	(18 288)

3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении менеджмента, осуществляющего контроль над деятельностью. Выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от различных факторов, включая то, как руководство контролирует работу организаций Группы (например, по операционным сегментам, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или то, как принимаются решения о продолжении использования или выбытия активов организаций Группы или прекращения тех или иных видов деятельности или прекращения производства того или иного вида продукции.

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

- на уровне операционного сегмента/направления деятельности, продуктовой программы, филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур.

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

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

Оценка ценности использования актива или ЕГДС осуществляется с использованием метода, основанного на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДС. Для построения прогнозов денежных потоков актива или ЕГДС используются прогнозы денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, на срок, не превышающий пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного прогнозного периода. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital, WACC), которая учитывает в себе все риски, связанные с финансированием деятельности организаций Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

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

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

Для целей МСФО 36 «Обесценение активов» и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» в условиях геополитической ситуации, учитывая стратегический, а не коммерческий характер использования специализированных активов (ВНА) и наличие значительных объемов государственного субсидирования, справедливая стоимость ВНА может определяться затратным подходом. В этом случае, при определении величины внешнего (экономического) износа применяется метод недогрузки производственных мощностей.

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

- 1) тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне организации;
- 2) для построения прогнозов денежных потоков на 5 лет были использованы данные бюджетов, утвержденных руководством Группы, АО «ОДК» и не раскрывается на три года. Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на последующие 2 года были спрогнозированы с учётом темпов роста. Терминальная стоимость определена с использованием модели Гордона;
- 3) в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила на 31 декабря 2023 года – 14,33%, на 31 декабря 2022 года - 12,97%.

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

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

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

При условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,33%) не приведет к восстановлению убытка от обесценения, а увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 15,33%) приведет к возникновению убытка от обесценения, которое составит приблизительно 1 945 млн руб.

Признание отложенных налоговых активов

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

скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

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

Оценка запасов

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

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

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

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

Гарантии

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 16.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Затраты на разработку

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

4. Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании маржинальной прибыли для каждого сегмента в отдельности. Маржинальную прибыль Группа определяет, как выручку от операционной деятельности сегмента, скорректированную на величину прямых расходов.

Ниже представлена информация по сегментам за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Двигатели и комплектующие	Ремонт двигателей	Исследования и разработки	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутригрупповые операции	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года:</i>							
Выручка	327 965	87 753	71 109	29 022	515 849	(148 613)	367 236
Выручка от внешних продаж	264 637	64 940	27 278	10 381	367 236	-	367 236
Выручка от внутригрупповых продаж	63 328	22 813	43 831	18 641	148 613	(148 613)	-
Прямые расходы	(195 133)	(47 884)	(20 114)	(7 655)	(270 786)	-	(270 786)
Маржинальная прибыль	69 504	17 056	7 164	2 726	96 450	-	96 450
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года:</i>							
Выручка	289 961	95 885	60 243	21 806	467 895	(139 554)	328 341
Выручка от внешних продаж	226 752	70 364	23 726	7 499	328 341	-	328 341
Выручка от внутригрупповых продаж	63 209	25 521	36 517	14 307	139 554	(139 554)	-
Прямые расходы	(177 335)	(49 630)	(23 267)	(1 427)	(251 659)	-	(251 659)
Маржинальная прибыль	49 417	20 734	459	6 072	76 682	-	76 682

Сегмент «Двигатели и комплектующие» включает производство двигателей для авиации, газотурбинной техники, энергетических установок, а также комплектующих. Сегмент «Ремонт двигателей» включает ремонт и обслуживание продукции. Сегмент «Исследования и разработки» включает выполнение исследовательских и конструкторских работ, главным образом относящихся к проектированию и созданию современных двигателей.

АО «ОДК»

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

Ниже представлено приведение маржинальной прибыли по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023 год	2022 год
Маржинальная прибыль по отчетным сегментам	93 724	70 610
Маржинальная прибыль по прочим сегментам	2 726	6 072
Маржинальная прибыль по сегментам	96 450	76 682
Коммерческие расходы	(34 045)	(31 543)
Административные расходы	(30 561)	(24 055)
Доход от восстановления/(убыток) от признания обесценения основных средств и нематериальных активов	9 776	39 959
Убыток от обесценения финансовых активов	388	(4 326)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(406)	(4 440)
Финансовые расходы, нетто	(25 339)	(15 537)
Курсовая разница	21 907	2 133
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	96	97
Прибыль до налогообложения	38 266	38 970

5. Выручка

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

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

Виды реализации	2023 год	2022 год
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	264 637	226 752
Выручка от оказания услуг по ремонту двигателей	64 940	70 364
Выручка от реализации НИОКР	27 278	23 726
Прочая выручка	10 381	7 499
Итого выручка	367 236	328 341

По месту нахождения заказчиков (по рынкам сбыта)

Российская Федерация	233 541	184 225
Другие рынки сбыта	133 695	144 116
Итого выручка	367 236	328 341

В определенный момент времени

В течение времени	70 456	60 477
Итого выручка	296 780	267 864

Прочая выручка включает выручку от реализации тепло- и электроэнергетики, продажи товаров народного потребления, металлоотходов, выполнение сборочных и монтажных работ и прочие индивидуально незначительные виды выручки.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись активы по договорам в размере 51 547 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 40 715 млн руб.).

Информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Активы по договорам	51 547	40 715
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	162 575	152 457
Обязательства по договорам	(229 419)	(136 453)

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

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

	2023 год	2022 год
Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода	106 664	115 733
Выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению	9 397	4 042

6. Себестоимость

	2023 год	2022 год
Материалы и комплектующие	(146 018)	(99 534)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(92 425)	(77 799)
Услуги сторонних организаций	(15 612)	(19 909)
Амортизация основных средств	(15 367)	(10 611)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(7 432)	(5 440)
Ремонт и техническое обслуживание	(6 051)	(2 841)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2 991)	(2 110)
Амортизация нематериальных активов	(2 238)	(1 787)
Командировочные расходы	(1 160)	(917)
Транспортные расходы	(693)	(1 078)
Изменение обязательства по обременительным договорам	3 856	(2 767)
Прочие расходы	(6 543)	(5 959)
Итого производственная себестоимость	(292 674)	(230 752)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	21 888	(20 907)
Итого себестоимость	(270 786)	(251 659)

7. Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Комиссионное вознаграждение	(20 303)	(19 362)
Расчеты с госпосредником (за исключением комиссионного вознаграждения)	(3 483)	(865)
Изменение обязательств на гарантийный ремонт	(3 208)	(2 878)
Транспортные расходы	(1 782)	(2 821)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1 281)	(1 092)
Лицензионные отчисления	-	(725)
Прочие расходы	(3 988)	(3 800)
Итого коммерческие расходы	(34 045)	(31 543)

8. Управленческие расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(20 720)	(17 230)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(1 317)	(335)
Расходы на охрану	(1 054)	(937)
Амортизация основных средств	(1 035)	(391)
Командировочные и представительские расходы	(710)	(649)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(699)	(783)
ИТ расходы	(498)	(478)
Коммунальные услуги	(315)	(299)
Услуги банка	(299)	(244)
Амортизация нематериальных активов	(46)	(7)
Прочие расходы	(3 868)	(2 702)
Итого управленческие расходы	(30 561)	(24 055)

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

9. Прочие операционные расходы, нетто

Прочие операционные доходы	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	2 021	1 875
Доходы по штрафам и пени	1 137	541
Доходы от списания кредиторской задолженности	675	458
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	502	978
Доходы от восстановления резерва по авансам выданным	470	-
Государственные субсидии (кроме компенсации процентов)	411	787
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	321	768
Доходы по восстановлению резервов по предъявленным организации искам	151	-
Прибыль от реализации основных средств и имущественного комплекса	121	2 022
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	11	6
Прочие доходы	1 786	1 231
Итого прочие операционные доходы	7 606	8 666

Прочие операционные доходы включают прочие индивидуально незначительные виды доходов.

Прочие операционные расходы	2023 год	2022 год
Расходы на благотворительность	(2 057)	(1 699)
Расходы от выбытия основных средств	(1 240)	(1 697)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные организации	(693)	(2 168)
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(452)	(1 202)
Расходы от выбытия нематериальных активов	(403)	(1 626)
Расходы от выбытия НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	(363)	-
Расходы по начислению прочих оценочных обязательств	(156)	-
Расходы от выбытия торговой и прочей дебиторской задолженности	(80)	(160)
Расходы от начисления резерва под снижение стоимости авансов выданных	-	(2 455)
Расходы по начислению обязательства по предъявленным организации искам	-	(229)
Прочие расходы	(2 568)	(1 870)
Итого прочие операционные расходы	(8 012)	(13 106)
Прочие операционные расходы, нетто	(406)	(4 440)

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непроизводственного характера и прочие индивидуально незначительные виды расходов.

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

10. Финансовые расходы, нетто

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по выданным займам	902	880
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	597	1 834
Процентный доход по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	561	1 356
Процентные доход по депозитам	106	75
Прибыль от изменения стоимости финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи	31	-
Прочие доходы	629	114
Итого финансовые доходы	2 826	4 259
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(28 096)	(19 883)
Государственные субсидии на компенсацию затрат на уплату процентов	692	826
Процентный расход по обязательствам по аренде	(383)	(262)
Убыток от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по заемным средствам выданным	(65)	(448)
Убыток от изменения стоимости финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи	-	(10)
Прочие расходы	(313)	(19)
Итого финансовые расходы	(28 165)	(19 796)
Финансовые расходы, нетто	(25 339)	(15 537)

11. Расходы по налогу на прибыль

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

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(2 989)	(2 591)
Корректировки в отношении прошлых периодов	1 663	42
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(1 326)	(2 549)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(851)	4 295
Изменение отложенных налоговых активов	5 915	11 380
Изменение отложенных налоговых обязательств	(6 766)	(7 085)
Итого (расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(851)	4 295
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(2 177)	1 746

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	38 266	38 970
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(7 653)	(7 794)
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низким и более высоким ставкам	(111)	-
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	1 663	42
Невычитаемые/необлагаемые разницы	378	920
Непризнанные временные разницы	3 546	8 578
(Расход)/доход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка	(2 177)	1 746
Прибыль за отчетный период	36 089	40 716

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

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

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

	На 01 января 2023 года		Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода или расхода	Признаны в составе капитала	На 31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	459	(5 556)	(1 006)	-	-	365	(6 468)
Нематериальные активы	1 746	(646)	(1 315)	-	-	1 044	(1 259)
Финансовые активы	1 883	(1 336)	(127)	(163)	-	889	(632)
Запасы	10 584	(2 127)	1 769	-	-	13 166	(2 940)
Активы и обязательства по договору	744	(14 915)	(1 496)	-	-	785	(16 452)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 703	(1 982)	(2 509)	-	-	1 174	(2 962)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 249	(345)	(43)	-	-	5 074	(1 213)
Обязательства по выплатам работникам	207	(5)	20	(9)	-	213	-
Оценочные обязательства	4 757	(77)	(1 550)	-	-	3 761	(631)
Кредиты и займы	423	(1 096)	512	-	(91)	71	(323)
Прочие статьи	731	(1 952)	2 133	-	-	4 098	(3 186)
Накопленные убытки	3 649	-	2 761	-	-	6 410	-
Итого налоговые активы (обязательства)	32 135	(30 037)	(851)	(172)	(91)	37 050	(36 066)
Взаимозачет	(26 070)	26 070				(29 303)	29 303
Чистые налоговые активы (обязательства)	6 065	(3 967)				7 747	(6 763)

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

	На 01 января 2022 года		Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода или расхода	На 31 декабря 2022 года	
	ОНА	ОНО			ОНА	ОНО
Основные средства	1 261	(5 879)	(432)	(47)	459	(5 556)
Нематериальные активы	2 236	(534)	(602)	-	1 746	(646)
Финансовые активы	223	(108)	403	29	1 883	(1 336)
Запасы	3 520	(4 705)	9 642	-	10 584	(2 127)
Активы и обязательства по договору	205	(8 182)	(6 194)	-	744	(14 915)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 909	(2 115)	927	-	2 703	(1 982)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 459	(98)	(2 457)	-	4 249	(345)
Обязательства по выплатам работникам	125	(8)	198	(113)	207	(5)
Оценочные обязательства	4 335	(704)	1 049	-	4 757	(77)
Кредиты и займы	450	(278)	(845)	-	423	(1 096)
Прочие статьи	406	(584)	(1 043)	-	731	(1 952)
Накопленные убытки	-	-	3 649	-	3 649	-
Итого налоговые активы (обязательства)	21 129	(23 195)	4 295	(131)	32 135	(30 037)
Взаимозачет	(15 682)	15 682			(26 070)	26 070
Чистые налоговые активы (обязательства)	5 447	(7 513)			6 065	(3 967)

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

12. Основные средства

	Земля, здания и соору- жения	Установ- ки и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Активы в форме права пользо- вания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01 января 2022 года	62 361	145 520	18 193	32 225	3 944	262 243
Поступления	103	119	447	25 140	2 376	28 185
Перемещение	4 956	14 369	2 922	(22 248)	-	(1)
Перевод в состав/из других активов	(241)	(398)	1	(144)	-	(782)
Выбытия	(218)	(4 143)	(6 929)	(635)	(363)	(12 288)
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(298)	(298)
Эффект пересчета в валюту представления	(42)	(21)	(1)	1	-	(63)
На 31 декабря 2022 года	66 919	155 446	14 633	34 339	5 659	276 996
На 01 января 2023 года	66 919	155 446	14 633	34 339	5 659	276 996
Поступления	69	854	406	54 728	193	56 250
Перемещение	3 328	16 906	2 968	(23 292)	90	-
Перевод в состав/из других активов	(587)	(299)	(202)	(82)	-	(1 170)
Выбытия	(411)	(885)	(331)	(325)	(381)	(2 333)
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	-	517	517
На 31 декабря 2023 года	69 318	172 022	17 474	65 368	6 078	330 260
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2022 года	(32 046)	(98 654)	(15 602)	(14 617)	(2 188)	(163 107)
Амортизация за период	(1 048)	(7 893)	(946)	-	(1 135)	(11 022)
Убыток от обесценения	-	-	-	(94)	(12)	(106)
Восстановление убытка от обесценения	16 711	15 508	687	4 747	514	38 167
Перемещения	(1 079)	(2 805)	(72)	3 956	-	-
Перевод в состав/из других активов	244	437	5	108	-	794
Выбытия	132	3 211	6 568	266	423	10 600
Эффект пересчета в валюту представления	11	26	-	-	-	37
На 31 декабря 2022 года	(17 075)	(90 170)	(9 360)	(5 634)	(2 398)	(124 637)
На 01 января 2023 года	(17 075)	(90 170)	(9 360)	(5 634)	(2 398)	(124 637)
Амортизация за период	(1 746)	(12 302)	(1 716)	-	(666)	(16 430)
Убыток от обесценения	(2)	(5)	(1)	(203)	-	(211)
Восстановление убытка от обесценения	1 203	6 261	86	2 365	-	9 915
Перемещения	(145)	(937)	(191)	892	381	-
Перевод в состав/из других активов	111	152	192	-	-	455
Выбытия	188	534	192	15	150	1 079
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	-	-	-	-	187	187
На 31 декабря 2023 года	(17 466)	(96 467)	(10 798)	(2 565)	(2 346)	(129 642)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	30 315	46 866	2 591	17 608	1 756	99 136
На 1 января 2023 года	49 844	65 276	5 273	28 705	3 261	152 359
На 31 декабря 2023 года	51 852	75 555	6 676	62 803	3 732	200 618

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, за вычетом резерва под обесценение в размере 33 413 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 9 333 млн руб.).

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2023 года составляет 5 728 млн руб. (31 декабря 2022 года: 571 млн руб.).

Обесценение

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

По результатам тестирования на обесценение внеоборотных активов было признано восстановление обесценения в сумме 9 833 млн руб., величина восстановленного обесценения по объектам, по которым справедливая стоимость определялась затратным подходом с определением величины экономического износа методом загрузки производственных мощностей – 8 934 млн. руб. и начислено обесценение в сумме 9 млн руб. (в 2022 году признано восстановление обесценения в сумме 38 061 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года накопленное обесценение основных средств, включая активы права пользования, авансы, выданные под приобретение основных средств и объекты незавершенного строительства, составило 4 514 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 16 488 млн руб.).

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

13. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01 января 2022 г.	47 253	2 829	3 748	53 830
Поступления	18 727	398	348	19 473
Перемещение	(10 588)	(1 210)	11 798	-
Выбытия	(2 141)	(691)	(1 718)	(4 550)
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	(2)	(2)
На 31 декабря 2022 г.	53 251	1 326	14 174	68 751
На 01 января 2023 г.	53 251	1 326	14 174	68 751
Поступления	18 595	581	1 034	20 210
Перемещение	6 604	-	(6 604)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(517)	-	-	(517)
Выбытия	(686)	(134)	(461)	(1 281)
На 31 декабря 2023 г.	77 247	1 773	8 143	87 163
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 01 января 2022 г.	(10 065)	(1 161)	(2 986)	(14 212)
Амортизация за период	776	(286)	(2 286)	(1 796)
Убыток от обесценения	(71)	-	(29)	(100)
Восстановление убытка от обесценения	1 783	71	144	1 998
Перемещения	(544)	-	539	(5)
Выбытия	338	668	1 711	2 717
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	7	7
На 31 декабря 2022 г.	(7 783)	(708)	(2 900)	(11 391)
На 01 января 2023 г.	(7 783)	(708)	(2 900)	(11 391)
Амортизация за период	(1 290)	(276)	(724)	(2 290)
Убыток от обесценения	(9)	-	-	(9)
Восстановление убытка от обесценения	77	1	3	81
Перемещения	1 142	-	(1 142)	-
Выбытия	331	100	437	868
На 31 декабря 2023 г.	(7 532)	(883)	(4 326)	(12 741)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 01 января 2022 г.	37 188	1 668	762	39 618
На 31 декабря 2022 г.	45 468	618	11 274	57 360
На 31 декабря 2023 г.	69 715	890	3 817	74 422

Обесценение

Величина восстановленного обесценения по объектам, по которым справедливая стоимость определялась затратным подходом с определением величины экономического износа методом загрузки производственных мощностей составила 81 млн руб. по ранее обесцененным объектам и начислено обесценение в сумме 9 млн руб.

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

14. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия включают:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Не раскрывается	2 861	2 168
Обесценение инвестиции не раскрывается	(2 861)	(2 168)
Прочие	1 309	1 182
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 309	1 182

Наиболее крупным совместным предприятием Группы является французское предприятие по разработке и производству двигателей не раскрывается. Инвестиция в совместное предприятие учитывается с использованием метода долевого участия. Доля Группы в уставном капитале составляет 50% по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 50%).

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы	12 222	9 474
Оборотные активы	47 841	37 161
Долгосрочные обязательства	-	(539)
Краткосрочные обязательства	(54 342)	(41 761)
Собственный капитал	5 721	4 335
Доля Группы в собственном капитале	2 861	2 168

15. Запасы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Незавершенное производство	73 100	53 475
Сырье и материалы	137 023	107 335
Готовая продукция	7 247	4 984
Итого запасы	217 370	165 794
в том числе, резерв под снижение стоимости	(19 668)	(22 133)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, нетто-величина списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи и восстановления, отраженная в составе себестоимости, составила доход в сумме 676 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – расход в сумме 2 123 млн. руб.). Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

АО «ОДК»

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

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	178 433	168 535
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(15 858)	(16 078)
Прочая дебиторская задолженность	21 125	12 882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(856)	(1 344)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	182 844	163 995
<i>в составе внеоборотных активов</i>	<i>4 021</i>	<i>3 073</i>
<i>в составе оборотных активов</i>	<i>178 823</i>	<i>160 922</i>

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

	2023 год	2022 год
На 1 января	(17 422)	(14 030)
Начислено	(8 120)	(9 749)
Использовано	320	783
Восстановлено	8 508	5 423
Прочие движения	-	151
На 31 декабря	(16 714)	(17 422)

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения:

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Сумма зadолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Сумма зadолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	149 575	(538)	148 183	(7 048)
Просроченная до 90 дней	8 447	(388)	9 253	(480)
Просроченная на 91-365 дней	7 513	(265)	8 583	(1 726)
Просроченная более 1 года	34 023	(15 523)	15 398	(8 168)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	199 558	(16 714)	181 417	(17 422)

17. Прочие активы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы выданные	93 936	58 876
Резерв под снижение стоимости авансов выданных	(2 459)	(2 949)
Прочие активы	6 214	2 173
Итого прочие активы	97 691	58 100
<i>в составе внеоборотных активов</i>	<i>9 830</i>	<i>2 420</i>
<i>в составе оборотных активов</i>	<i>87 861</i>	<i>55 680</i>

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

18. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах, в т. ч.	167 501	161 292
В рублях	166 106	155 047
В китайских юанях	512	5 793
В евро	8	45
В долларах США	372	382
В прочих валютах	503	25
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, в т. ч.	688	3 506
В рублях	688	3 506
Краткосрочные высоколиквидные инвестиции	9 800	6 434
Прочие денежные средства и их эквиваленты	19	14
Итого денежные средства и их эквиваленты	178 008	171 246

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имеются денежные средства, ограниченные к использованию (казначейское/банковское сопровождение, в рамках целевого финансирования по государственным контрактам и т.д.) в сумме 133 986 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 135 497 млн руб.).

Информация относительно депозитов со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

	Валюта	Ставка, %	На 31 декабря 2023 года	Ставка, %	На 31 декабря 2022 года
Не раскрывается	Российский рубль	6,75%-16,35%	175	6,75%-8,50%	240
Не раскрывается	Российский рубль	2,00%-15,00%	13	2,00%-7,00%	2 716
Не раскрывается	Российский рубль	7,25%-15,90%	500	7,25%	550
Итого			688		3 506

19. Финансовые активы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Не раскрывается	Не раскрывается	
Не раскрывается	Не раскрывается	
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 616	3 040
Депозиты сроком более 3-х месяцев	17	8
Финансовые активы, связанные с реализацией имущественного комплекса	5 591	7 405
Займы выданные	1 727	850
Прочие финансовые активы	762	603
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	8 097	8 866
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(513)	(448)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 584	8 418
Итого финансовые активы	10 200	11 458
<i>в составе внеоборотных активов</i>	<i>8 230</i>	<i>9 586</i>
<i>в составе оборотных активов</i>	<i>1 970</i>	<i>1 872</i>

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги организаций, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. По состоянию на 31 декабря 2023 года, основную величину финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий

АО «ОДК»

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

совокупный доход, составляют акции не раскрывается на общую сумму 1 554 млн руб. (на 31 декабря 2022 года - акции не раскрывается на общую сумму 1 419 млн руб.). Остальные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями и долями участия в капитале организаций авиационной промышленности.

20. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	2023 год				2022 год		
	Номи- нал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновен- ных акций	Уставный капитал зарегист- рованный	Уставный капитал незарегист- рированный	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновен- ных акций	Уставный капитал зарегист- рованный	Уставный капитал незарегист- рированный
	руб.	шт.	млн	млн	шт.	млн	млн
На начало отчетного периода	1 000	45 198 790	30 576	14 623	44 316 209	30 576	13 740
Дополнительные акции, выпущенные АО «ОДК»	1 000	420 706	-	421	882 581	-	883
На конец отчетного периода	1 000	45 619 496	30 576	15 044	45 198 790	30 576	14 623

Уставный капитал зарегистрированный

Зарегистрированы выпуски обыкновенных акций АО «ОДК» в количестве 30 575 579 штук, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 969 436 421 штуку обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Привилегированные акции не выпускались.

Уставный капитал незарегистрированный

В 2021 году общим собранием акционеров АО «ОДК» принято решение о дополнительном выпуске 21 000 000 шт. обыкновенных акций АО «ОДК» путем закрытой подписки, цена размещения 7 230 рублей. Дата окончания размещения не позднее 01 июля 2024 года.

В составе незарегистрированного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены, в том числе, займы, полученные от не раскрывается в сумме 4 851 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года – 4 455 млн. руб.), погашение которых планируется путем передачи акций АО «ОДК».

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены займы полученные от не раскрывается, в сумме 30 222 млн. руб., погашение которых планируется путем передачи акций АО «ОДК» (на 31 декабря 2022 года займы в сумме 27 660 млн. руб.).

Объявленные и выплаченные дивиденды

	2023 год	2022 год
Дивиденды, объявленные Компанией в течение года, относящиеся к результатам предыдущих периодов	2 334	4 454
Дивиденды неконтролирующим акционерам	232	215
Итого	2 566	4 669

Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года по выплате дивидендов акционерам материнской компании и неконтролирующим акционерам отсутствует.

Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года по выплате дивидендов акционерам материнской компании составила 2 424 млн. руб., неконтролирующим акционерам составила 133 млн. руб.

АО «ОДК»

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

Прибыль на акцию

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

	2023 год	2022 год
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	34 584	38 878
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	40 761 283	39 190 460
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	848	992

Существенные неконтролирующие доли участия

Финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия, представлена ниже.

Эффективная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими акционерами:

Компания	Страна регистрации	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Не раскрывается	Российская Федерация	Не раскрывается	Не раскрывается
Не раскрывается	Российская Федерация	Не раскрывается	Не раскрывается
Не раскрывается	Российская Федерация	Не раскрывается	Не раскрывается

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения внутригрупповых оборотов и остатков, приходящаяся и на акционеров компании, и неконтролирующие доли участия.

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год:

	Не раскрывается	Не раскрывается	Не раскрывается
Выручка	104 242	72 612	20 119
Чистая прибыль	3 971	660	8 464
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов	4 012	1 208	8 509

относящийся к:

– акционерам материнской компании	3 846	1 143	7 587
– неконтролирующим долям участия	166	65	922

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год:

	Не раскрывается	Не раскрывается	Не раскрывается
Выручка	99 496	55 049	24 141
Чистая прибыль	584	6 212	9 601
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов	710	6 050	9 674

относящийся к:

– акционерам материнской компании	680	5 725	8 363
– неконтролирующим долям участия	30	325	1 311

Совокупный доход за 2023 год, относящийся к неконтролирующим долям участия на общую сумму 388 млн руб. (2022 год: совокупный доход 184 млн руб.), принадлежит прочим компаниям Группы с несущественной долей участия неконтролирующих акционеров.

АО «ОДК»

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

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

	Не раскрывается	Не раскрывается	Не раскрывается
Внеоборотные активы	79 344	39 783	32 148
Оборотные активы	189 371	186 942	57 883
Долгосрочные обязательства	(25 836)	(63 425)	(12 844)
Краткосрочные обязательства	(141 368)	(103 597)	(27 158)
Итого капитал	101 511	59 703	50 029

Приходится на:

- акционеров материнской компании	97 308	56 473	44 611
- неконтролирующие доли участия	4 203	3 230	5 418

Обобщенный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Не раскрывается	Не раскрывается	Не раскрывается
Внеоборотные активы	58 901	29 121	18 410
Оборотные активы	165 252	138 022	43 189
Долгосрочные обязательства	(30 869)	(21 675)	(7 397)
Краткосрочные обязательства	(107 696)	(86 413)	(21 133)
Итого капитал	85 588	59 055	33 069

Приходится на:

- акционеров материнской компании	82 013	55 880	28 587
- неконтролирующие доли участия	3 575	3 175	4 482

Чистые обязательства, относящиеся к неконтролирующим долям участия на 31 декабря 2023 года на общую сумму 1 080 млн руб. (31 декабря 2022 года: 709 млн руб.), принадлежат прочим компаниям Группы с несущественной долей участия неконтролирующих акционеров.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	42 599	27 855
Кредиторская задолженность перед работниками	14 840	10 446
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и перед государственными внебюджетными фондами	8 324	9 503
Прочая кредиторская задолженность	24 586	26 443
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	90 349	74 247
<i>в составе долгосрочных обязательств</i>	<i>1 058</i>	<i>148</i>
<i>в составе краткосрочных обязательств</i>	<i>89 291</i>	<i>74 099</i>

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

22. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства по гарантий- ному ремонту	Обязатель- ства по обремени- тельным договорам	Незавершен -ные судебные разбиратель- ства и прочие обязатель- ства	Обязатель- ства по оплате лицензион- ных платежей	Итого
На 01 января 2022 года	7 455	2 691	3 091	4 270	17 507
<i>в составе краткосрочных обязательств</i>	2 722	2 691	2 494	4 270	12 177
<i>в составе долгосрочных обязательств</i>	4 733	-	597	-	5 330
Начисление	3 676	4 692	567	743	9 678
Использование	(4 563)	(94)	(1 119)	-	(5 776)
Восстановление неиспользованных сумм	(283)	(1 925)	(320)	-	(2 528)
Курсовые разницы	-	-	-	(360)	(360)
На 31 декабря 2022 года	6 285	5 364	2 219	4 653	18 521
<i>в составе краткосрочных обязательств</i>	2 719	5 364	1 649	4 653	14 385
<i>в составе долгосрочных обязательств</i>	3 566	-	570	-	4 136
На 01 января 2023 года	6 285	5 364	2 219	4 653	18 521
<i>в составе краткосрочных обязательств</i>	2 719	5 364	1 649	4 653	14 385
<i>в составе долгосрочных обязательств</i>	3 566	-	570	-	4 136
Начисление	4 193	38	1 016	145	5 392
Использование	(3 554)	(70)	(366)	-	(3 990)
Восстановление неиспользованных сумм	(985)	(3 895)	(1 268)	(204)	(6 352)
Выбытие дочерних организаций	-	-	(12)	-	(12)
На 31 декабря 2023 года	5 939	1 437	1 589	4 594	13 559
<i>в составе краткосрочных обязательств</i>	2 410	1 437	1 589	4 594	10 030
<i>в составе долгосрочных обязательств</i>	3 529	-	-	-	3 529

АО «ОДК»

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

23. Заемные средства

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты		44 245		33 394
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается	18,00%	15 576	9,15%-12,50%	18 729
Не раскрывается	7,70%-18,50%	15 500	0,08%-23,00%	7 399
Не раскрывается	17,90%-18,98%	3 949	9,78%-11,25%	4 808
Не раскрывается	3,20%-20,75%	2 110	7,50%-8,90%	1 996
Не раскрывается	7,95%-18,50%	7 110		-
Не раскрывается	-	-	0,03%	464
Не раскрывается	-	-	11,10%	2
Необеспеченные банковские кредиты		153 531		138 938
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается	11,50%-18,80%	37 098	2,58%-7,50%	51 773
Не раскрывается»	2,00%-19,12%	30 846	0,08%-11,00%	17 233
Не раскрывается	2,00%-18,70%	21 126	0,06%-11,00%	21 399
Не раскрывается	8,50%-18,00%	27 765	0,09%-10,00%	37 597
Не раскрывается	17,50%-18,10%	7 730		-
Не раскрывается	17,86%-17,99%	6 933		-
Не раскрывается	8,50%	529		-
Прочие				5 511
В китайских юанях				
Не раскрывается	7,20-8,01%	14 698		-
Не раскрывается	7,00%	430		-
В евро				
Не раскрывается	2,58%-4,25%	4 773	2,58%-4,25%	3 594
Не раскрывается	4,10%	1 603	2,50%-4,10%	1 831
Начисленные проценты		1 674		728
Выпущенные облигации с обеспечением	6,58% - 13,72%	9 526	6,58% - 13,72%	12 063
Займы	1,00%-18,20%	57 140	1,00%-18,20%	41 281
Обязательства по аренде	6,58% - 13,72%	3 546	6,58% - 13,72%	3 328
Итого заемные средства		269 662		229 732
в составе долгосрочных обязательств		131 056		98 075
в составе краткосрочных обязательств		138 606		131 657

АО «ОДК»

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

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	171 990	2 347	174 337
Полученные кредиты и займы денежными средствами	158 243	-	158 243
Поступления в результате новых договоров аренды	-	2 376	2 376
Модификация/пересмотр договора аренды	-	(298)	(298)
Погашенная задолженность денежными средствами	(100 650)	(1 193)	(101 843)
Начисленные курсовые разницы	(1 933)	77	(1 856)
Расход от первоначального признания финансового инструмента	(1 834)	-	(1 834)
Начисленные проценты	19 883	262	20 145
Погашенные проценты	(18 045)	(243)	(18 288)
Прочие неденежные движения	(1 250)	-	(1 250)
На 31 декабря 2022 года	226 404	3 328	229 732
Полученные кредиты и займы денежными средствами	205 407	-	205 407
Поступления в результате новых договоров аренды	-	638	638
Модификация/пересмотр договора аренды	-	704	704
Погашенная задолженность денежными средствами	(169 109)	(1 474)	(170 583)
Начисленные курсовые разницы	1 463	17	1 480
Расход от первоначального признания финансового инструмента, признанный в составе прибыли или убытка	(597)	-	(597)
Расход от первоначального признания финансового инструмента, признанный в составе капитала	(444)	-	(444)
Начисленные проценты	28 096	383	28 479
Погашенные проценты	(25 301)	(361)	(25 662)
Прочие неденежные движения	197	311	508
На 31 декабря 2023 года	266 116	3 546	269 662

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета соответствующих организаций Группы.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения заемных средств Группы представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
До одного года	138 447	131 657
От года до двух лет	66 555	52 899
От двух до пяти лет	63 567	43 910
Более пяти лет	1 093	1 266
Итого к погашению	269 662	229 732

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обыкновенные акции следующих дочерних организаций Группы находились в залоге под обеспечение банковских кредитов:

Наименование дочернего предприятия	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	<i>шт.</i>	<i>шт.</i>
Не раскрывается	-	7 142 600 820
Не раскрывается	-	125 000 000
Не раскрывается	2 597 382	2 597 382

24. Обязательства по выплатам работникам

Планы с установленными выплатами

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

Часть организаций Группы поддерживают несколько корпоративных пенсионных планов с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий и единовременных пенсионных выплат работникам после их выхода на пенсию. Корпоративные пенсионные планы дают право работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных в организации, и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют продолжительность выплат на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником в организации.

Изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие выплаты	Итого
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2022 года	1 783	665	2 448
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	30	(106)	(76)
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(564)	-	(564)
Выплаты	(67)	(41)	(108)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2022 года	1 182	518	1 700
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	210	83	293
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(45)	-	(45)
Выплаты	(73)	(68)	(141)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2023 года	1 274	533	1 807

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

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

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

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

	Изменение предположения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	+0.5%	(57)	(63)
Ставка дисконтирования	-0.5%	60	68
Ставка инфляции	+0.5%	36	40
Ставка инфляции	-0.5%	(34)	(37)
Ставка роста заработной платы	+0.5%	25	30
Ставка роста заработной платы	-0.5%	(24)	(28)
Нормы смертности	+10%	(106)	(91)
Нормы смертности	-10%	120	95
Нормы увольнений	+0.5%	(7)	(6)
Нормы увольнений	-0.5%	7	6

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

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2023 года составляют 157 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 117 млн руб.).

25. Государственные субсидии

	2023 год	2022 год
На 1 января	16 352	4 248
краткосрочные обязательства	14 999	2 106
долгосрочные обязательства	1 353	2 142
Получено субсидий в течение года	9 548	15 663
Отражено в отчете о совокупном доходе	(1 105)	(1 659)
Прочие движения	(73)	(1 900)
На 31 декабря	24 722	16 352
краткосрочные обязательства	16 710	14 999
долгосрочные обязательства	8 012	1 353

В 2023 году и в 2022 году Группа получала субсидии на подготовку производства к выпуску образцов вооружения, военной и специальной техники, составных частей образцов вооружения, военной и специальной техники, субсидии на закупку основных средств, субсидии на финансирование затрат в рамках исполнения государственного оборонного заказа, субсидии на уплату процентов по облигационному займу.

В составе доходов за 2023 год Группа отразила субсидии на компенсацию процентов по займам в сумме 692 млн руб. (2022 год: 826 млн руб.).

26. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для финансирования текущей деятельности организаций Группы, обязательства по договорам аренды и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки. Ежегодно обновляется перечень ключевых рисков и утверждается план по управлению ключевыми и прочими рисками.

Не раскрывается.

АО «ОДК»

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

Не раскрывается.

АО «ОДК»

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

Не раскрывается.

Не раскрывается.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, краткосрочной торговой дебиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3) и справедливая стоимость приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость выпущенных облигаций серии 01 определяется на основе рыночных котировок (Уровень 1), серии 02 и 03 (Уровень 03). По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость облигаций превысила их балансовую стоимость на 184 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость облигаций превысила их балансовую стоимость на 112 млн. руб.).

Справедливая стоимость кредитов с плавающей процентной ставкой приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относится кредиторская задолженность, кредиты и займы, оценивается на основе ожидаемых к уплате денежных потоков, дисконтируемых по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3). Справедливая стоимость кредиторской задолженности, банковских и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

(е) Управление капиталом

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

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

27. Условные и договорные обязательства

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

С 2022 года основные компании Группы вступили в режим налогового мониторинга в целях минимизации налоговых рисков и доначислений в будущем.

С 1 января 2023 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ, согласно которым каждая компания Группы уплачивает налоги единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет.

Судебные разбирательства

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

Охрана окружающей среды

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

По результатам проверок, выполненных в апреле и августе 2012 года, Группе была предъявлена претензия по возмещению ущерба за вред, причиненный водному объекту, в размере 657 млн руб.

28 ноября 2013 года стороны подписали Мировое соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести работы по реконструкции (строительству) системы очистных сооружений с целью приведения качества сбрасываемых сточных вод к нормативным требованиям, установленным действующим природоохранным законодательством. На 31 декабря 2023 года затраты по реконструкции системы очистных сооружений составляют 744 млн руб. включая НДС (на 31 декабря 2022 года: 606 млн руб.).

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

Обязательства по капитальному строительству

Величина принятых договорных обязательств по приобретению внеоборотных активов составляет:

На 31.12.2023 = 69 186 млн руб. (без НДС);

На 31.12.2022 = 57 317 млн руб. (без НДС).

Величина оплаченных договорных обязательств по приобретению внеоборотных активов составляет:

На 31.12.2023 = 27 453 млн руб. (без НДС);

На 31.12.2022 = 44 306 млн руб. (без НДС).

Величина принятых к учету капитальных затрат по договорным обязательствам по приобретению внеоборотных активов составляет:

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

На 31.12.2023 = 24 217 млн руб. (без НДС);

На 31.12.2022 = 41 192 млн руб. (без НДС).

28. Операции со связанными сторонами

Не раскрывается

Не раскрывается

Не раскрывается

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим группам:

- Группа 1 – материнская организация и организации под ее общим контролем;
- Группа 2 – не раскрывается;
- Группа 3 – прочие связанные стороны.

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

	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого
Актив по договору	19 711	6 756	1	26 468	9 274	4 644	18	13 936
Торговая и прочая дебиторская задолженность	85 450	22 385	828	108 663	82 427	15 103	1 212	98 742
Прочие финансовые активы	3 261	2	1 009	4 272	2 364	2 692	-	5 056
Займы выданные	10	-	1 233	1 243	42	1	378	421
Прочие активы	12 793	19 020	11 306	43 119	10 113	5 536	7 359	23 008
Денежные средства и денежные эквиваленты	34 295	143 357	-	177 652	20 481	150 765	-	171 246
Заемные средства	85 547	182 372	-	267 919	76 620	151 690	-	228 310
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 420	9 948	5 140	29 508	23 541	8 979	4 549	37 069
Обязательства по договору	144 417	61 010	33	205 460	57 960	29 529	18	87 507
Государственные субсидии	-	24 722	-	24 722	-	16 352	-	16 352

	2023 год				2022 год			
	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	139 241	73 229	222	212 692	133 243	43 353	205	176 801
Закупки и затраты	(25 975)	(14 024)	(21 218)	(61 217)	(7 423)	(15 034)	(36 570)	(59 027)
Финансовые доходы	13	597	655	1 265	463	15	18	496
Финансовые расходы	(8 798)	(19 577)	(1 175)	(29 550)	(6 022)	(13 664)	-	(19 686)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа относит к ключевым руководящим сотрудникам членов Совета директоров и руководителей высшего звена. Вознаграждения членам Совета директоров за 2023 год и за 2022 год не выплачивались. Ключевому руководящему персоналу Группы произведены выплаты краткосрочных вознаграждений (включая заработную плату и отчисления в социальные фонды) за год, закончившийся 31 декабря 2023 – 386 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 – 478 млн руб.).

29. События после отчетной даты

Группой были заключены/продлонгированы договоры займа и кредитные договоры на общую сумму 145 039 млн. руб.

03 апреля 2024 года были размещены акции дополнительного выпуска Общества в количестве 19 695 (девятнадцать тысяч шестьсот девяносто пять) штук по договору с не раскрывается в сумме 142 394 850 (Сто сорок два миллиона триста девяносто четыре тысячи восемьсот пятьдесят) рублей.

26 марта 2024 года были размещены акции дополнительного выпуска Общества в количестве 1 988 244 (Один миллион девятьсот восемьдесят восемь тысяч двести сорок четыре) штуки на сумму 14 375 004 120 (Четырнадцать миллиардов триста семьдесят пять миллионов четыре тысячи сто двадцать) рублей 00 копеек по договору с не раскрывается.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности иные события после отчетной даты отсутствуют.