

**Публичное  
акционерное  
общество  
«Кировский завод»  
и его дочерние  
предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность  
и аудиторское заключение независимого  
аудитора за год, закончившийся  
31 декабря 2023 года**

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                               | Страница |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ<br>И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА | 1        |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА                                                                                                                  | 2-8      |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ<br>2023 ГОДА:                                                                        |          |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ<br>ДОХОДЕ                                                                                    | 9        |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ                                                                                                                | 1        |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ                                                                                                  | 11       |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ                                                                                                           | 12       |
| ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:                                                                                                         |          |
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ                                                                                                                                           | 15       |
| 2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ                                                                                                                 | 16       |
| 3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ                                                                                                  | 16       |
| 4. ВЫРУЧКА                                                                                                                                                    | 19       |
| 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ                                                                                                                                   | 22       |
| 6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ                                                                                                                      | 22       |
| 7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО                                                                                                                | 22       |
| 8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО                                                                                                                                  | 23       |
| 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ                                                                                                                                           | 23       |
| 10. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ<br>ПЕРИОДА                                                                                    | 26       |
| 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА                                                                                                                                         | 27       |
| 12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ                                                                                                                               | 31       |
| 13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ                                                                                                                                     | 32       |
| 14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛЛА                                                                                                 | 33       |
| 15. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО                                                                                                         | 34       |
| 16. ЗАПАСЫ, НЕТТО                                                                                                                                             | 36       |
| 17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ<br>И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ                                                              | 37       |
| 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ                                                                                                                        | 39       |
| 19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ                                                                                                       | 40       |
| 20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ                                                                                                                                           | 40       |
| 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ                                                                                                                                   | 42       |
| 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И<br>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ                                                | 45       |
| 23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ                                                                                                                              | 46       |
| 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                                                                                                         | 47       |
| 25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ                                                                                                                              | 47       |
| 26. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ                                                                                                                                 | 47       |
| 27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ                                                                                                                               | 48       |
| 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ                                                                                                            | 52       |
| 29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                                                                                                                    | 52       |
| 30. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ                                                                                                                                       | 54       |
| 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ                                                                                                                          | 55       |
| 32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ                                                                                                                                     | 57       |
| 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ                                                                                                                               | 60       |
| 34. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ                                                                                                                                  | 60       |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»  
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ  
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

---

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы 25 апреля 2024 года.

От имени Руководства:



С.А. Серебряков  
Генеральный директор  
ПАО «Кировский завод»

25 апреля 2024 года



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам публичного акционерного общества «Кировский завод».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Кировский завод» (ОГРН 1027802712365) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### **Признание и оценка выручки в течение периода**

По нашему мнению, вопрос признания и оценки выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также влиянию оценок руководства на значение данного показателя.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа отражает значительную часть выручки от реализации по мере выполнения обязанностей по договору (в течение времени). Таким образом, Группа признает выручку и себестоимость исходя из степени выполнения договоров по состоянию на отчетную дату. Степень выполнения определяется как соотношение понесенных на отчетную дату затрат к общим ожидаемым затратам по договору.

Используемый Группой метод предполагает наличие надежной оценки будущих затрат, необходимых для исполнения обязательств по долгосрочным договорам с покупателями.

Ключевые положения учетной политики в отношении выручки, обусловленной договорами с покупателями, показатели выручки за отчетный период приведены в Примечании 4 «Выручка» и Примечании 10 «Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой консолидированной финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки

выручки в течение периода, являются приемлемыми и соответствуют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

## **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая, в том числе, включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ использованных руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 17 «Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто, авансы, выданные и налоги к возмещению».

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Группы за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.



В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Группы за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в



соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому,

что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита  
ОРНЗ: 22006016021



Филатов Дмитрий Михайлович



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,  
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

26 апреля 2024 года



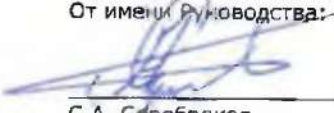
Кишмерешкин Андрей Витальевич

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»  
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ  
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                              | Примечания | 2023                | 2022                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Выручка:</b>                                                                              | 4, 10      | <b>52 198 182</b>   | <b>57 598 065</b>   |
| Выручка - продолжающаяся деятельность                                                        |            | 43 051 727          | 53 386 918          |
| Выручка - прекращенная деятельность                                                          |            | 9 146 455           | 4 211 147           |
| <b>Себестоимость реализации:</b>                                                             | 5          | <b>(37 437 150)</b> | <b>(41 948 725)</b> |
| Себестоимость реализации - продолжающаяся деятельность                                       |            | (29 437 824)        | (37 781 270)        |
| Себестоимость реализации - прекращенная деятельность                                         |            | (7 999 326)         | (4 167 455)         |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                                       |            | <b>14 761 032</b>   | <b>15 649 340</b>   |
| <b>Управленческие и коммерческие расходы:</b>                                                | 6          | <b>(5 766 795)</b>  | <b>(7 583 612)</b>  |
| Управленческие и коммерческие расходы - продолжающаяся деятельность                          |            | (5 102 689)         | (7 026 372)         |
| Управленческие и коммерческие расходы - прекращенная деятельность                            |            | (664 106)           | (557 240)           |
| <b>(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств - прекращенная деятельность</b> |            | <b>1 087 463</b>    | <b>(1 394 134)</b>  |
| <b>Прочие операционные доходы и расходы, нетто:</b>                                          | 7          | <b>410 809</b>      | <b>597 019</b>      |
| Прочие операционные доходы, нетто - продолжающаяся деятельность                              |            | 365 690             | 593 174             |
| Прочие операционные доходы, нетто - прекращенная деятельность                                |            | 45 119              | 3 845               |
| <b>Операционная прибыль/(убыток):</b>                                                        |            | <b>10 492 509</b>   | <b>7 268 613</b>    |
| Операционная прибыль/(убыток) - продолжающаяся деятельность                                  |            | 8 876 904           | 9 172 450           |
| Операционная прибыль/(убыток) - прекращенная деятельность                                    |            | 1 615 605           | (1 903 837)         |
| <b>Процентные расходы, нетто</b>                                                             | 8          | <b>(2 629 535)</b>  | <b>(2 472 361)</b>  |
| <b>(Увеличение)/Уменьшение резерва под обесценение займов выданных и инвестиций</b>          | 15         | <b>(1 152)</b>      | <b>97 116</b>       |
| <b>Курсовые разницы, нетто</b>                                                               |            | <b>(182 089)</b>    | <b>17 553</b>       |
| <b>Прочие финансовые доходы / (расходы)</b>                                                  |            | <b>337 552</b>      | <b>(834 591)</b>    |
| <b>Результат от выбытия дочерних предприятий</b>                                             |            | <b>574 302</b>      | <b>783 042</b>      |
| <b>Доля в прибыли ассоциированных предприятий</b>                                            |            | <b>93 567</b>       | <b>129 615</b>      |
| <b>Прибыль до налогообложения:</b>                                                           |            | <b>8 685 154</b>    | <b>4 988 987</b>    |
| Прибыль / (Убыток) до налогообложения - продолжающаяся деятельность                          |            | 7 322 445           | 7 160 097           |
| Прибыль / (Убыток) до налогообложения - прекращенная деятельность                            |            | 1 362 709           | (2 171 110)         |
| <b>Расход по налогу на прибыль:</b>                                                          | 9          | <b>(293 623)</b>    | <b>(575 204)</b>    |
| Расход по налогу на прибыль - продолжающаяся деятельность                                    |            | (260 732)           | (417 134)           |
| Расход по налогу на прибыль - прекращенная деятельность                                      |            | (32 891)            | (158 070)           |
| <b>Прибыль и совокупный результат за год:</b>                                                |            | <b>8 391 531</b>    | <b>4 413 783</b>    |
| Прибыль и совокупный результат за год - продолжающаяся деятельность                          |            | 7 061 713           | 6 742 963           |
| Прибыль и совокупный результат за год - прекращенная деятельность                            |            | 1 329 818           | (2 329 180)         |
| <b>Итого прибыль и совокупный результат за год, относящийся к:</b>                           |            |                     |                     |
| <b>Акционерам материнской компании</b>                                                       |            | <b>8 391 531</b>    | <b>4 413 783</b>    |
| <b>Неконтролирующим акционерам</b>                                                           |            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
|                                                                                              |            | <b>8 391 531</b>    | <b>4 413 783</b>    |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.  
От имени Руководства:

  
С. А. Серебряков  
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

25 апреля 2024 года



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»  
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|                                                                                  | Примечания | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>Активы</b>                                                                    |            |                      |                      |
| <b>Долгосрочные активы</b>                                                       |            |                      |                      |
| <b>Основные средства</b>                                                         | 11         | <b>16 404 847</b>    | <b>11 783 237</b>    |
| Основные средства - продолжающаяся деятельность                                  |            | 14 301 518           |                      |
| Основные средства - прекращенная деятельность                                    |            | 2 103 329            |                      |
| <b>Инвестиционная собственность</b>                                              | 12         | <b>2 527 234</b>     | <b>2 512 271</b>     |
| <b>Нематериальные активы</b>                                                     | 13         | <b>678 128</b>       | <b>589 868</b>       |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                               | 9          | <b>513 062</b>       | <b>1 565 231</b>     |
| Отложенные налоговые активы - продолжающаяся деятельность                        |            | 480 957              |                      |
| Отложенные налоговые активы - прекращенная деятельность                          |            | 32 105               |                      |
| <b>Инвестиции в ассоциированные компании</b>                                     |            | <b>388 460</b>       | <b>294 893</b>       |
| <b>Долгосрочные финансовые активы</b>                                            | 15         | <b>78 186</b>        | <b>113 822</b>       |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                                                 |            | <b>20 589 917</b>    | <b>16 859 322</b>    |
| <b>Краткосрочные активы</b>                                                      |            |                      |                      |
| <b>Запасы, нетто</b>                                                             | 16         | <b>19 645 438</b>    | <b>16 298 671</b>    |
| Запасы, нетто - продолжающаяся деятельность                                      |            | 17 324 143           |                      |
| Запасы, нетто - прекращенная деятельность                                        |            | 2 321 295            |                      |
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>                        | 17.1       | <b>7 199 472</b>     | <b>8 629 519</b>     |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто - продолжающаяся деятельность |            | 6 857 541            |                      |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто - прекращенная деятельность   |            | 341 931              |                      |
| <b>Авансы выданные</b>                                                           | 17.2       | <b>3 095 872</b>     | <b>2 448 213</b>     |
| <b>Налоги к возмещению</b>                                                       | 17.3       | <b>1 035 233</b>     | <b>924 091</b>       |
| Налоги к возмещению - продолжающаяся деятельность                                |            | 992 658              |                      |
| Налоги к возмещению - прекращенная деятельность                                  |            | 42 575               |                      |
| <b>Инвестиции, займы выданные и прочие активы, нетто</b>                         | 15         | <b>60 610</b>        | <b>116 022</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты</b>                                        | 18         | <b>3 983 839</b>     | <b>11 217 897</b>    |
| Денежные средства и их эквиваленты - продолжающаяся деятельность                 |            | 3 828 763            |                      |
| Денежные средства и их эквиваленты - прекращенная деятельность                   |            | 155 076              |                      |
| <b>Итого краткосрочные активы</b>                                                |            | <b>35 020 464</b>    | <b>39 634 413</b>    |
| <b>Итого активы</b>                                                              |            | <b>55 610 381</b>    | <b>56 493 735</b>    |
| <b>Собственный капитал и обязательства</b>                                       |            |                      |                      |
| <b>Капитал и резервы</b>                                                         |            |                      |                      |
| <b>Уставный капитал</b>                                                          | 19         | <b>498 600</b>       | <b>498 600</b>       |
| <b>Собственные акции, выкупленные у акционеров</b>                               | 19         | <b>(48 847)</b>      | <b>(48 847)</b>      |
| <b>Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)</b>                            |            | <b>14 969 315</b>    | <b>6 991 964</b>     |
| <b>Собственный капитал акционеров материнской компании</b>                       |            | <b>15 419 068</b>    | <b>7 441 717</b>     |
| <b>Неконтролирующие доли</b>                                                     |            | -                    | -                    |
| <b>Итого капитал</b>                                                             |            | <b>15 419 068</b>    | <b>7 441 717</b>     |

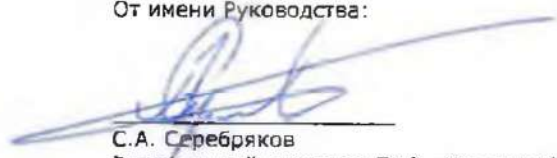
**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»  
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

|                                                                            | Примечания | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                          |            |                         |                         |
| Долгосрочные кредиты и займы                                               | 20         | 15 828 502              | 13 405 844              |
| Отложенные налоговые обязательства                                         | 9          | 294 054                 | 865 846                 |
| Отложенные налоговые обязательства - продолжающаяся деятельность           |            | 187 785                 |                         |
| Отложенные налоговые обязательства - прекращенная деятельность             |            | 106 269                 |                         |
| Долгосрочные обязательства по аренде                                       | 21         | 593 554                 | 651 828                 |
| Резервы предстоящих расходов                                               | 23         | 119 083                 | 89 851                  |
| Прочие долгосрочные обязательства                                          | 24         | 2 752 281               | 2 819 329               |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                    |            | <b>19 587 474</b>       | <b>17 832 698</b>       |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                         |            |                         |                         |
| Краткосрочные кредиты и займы                                              | 20         | 6 501 761               | 13 997 392              |
| Краткосрочные обязательства по аренде                                      | 21         | 132 862                 | 109 561                 |
| Краткосрочные обязательства по аренде - продолжающаяся деятельность        |            | 129 839                 |                         |
| Краткосрочные обязательства по аренде - прекращенная деятельность          |            | 3 023                   |                         |
| Резервы предстоящих расходов                                               | 23         | 282 022                 | 347 903                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                               | 22.1       | 5 972 316               | 6 562 770               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность - продолжающаяся деятельность |            | 3 340 740               |                         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность - прекращенная деятельность   |            | 2 631 576               |                         |
| Авансы полученные и прочие обязательства                                   | 22.2       | 6 417 811               | 8 704 600               |
| Налоги к уплате                                                            | 22.3       | 1 297 067               | 1 497 094               |
| Налоги к уплате - продолжающаяся деятельность                              |            | 1 080 457               |                         |
| Налоги к уплате - прекращенная деятельность                                |            | 216 610                 |                         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                                   |            | <b>20 603 839</b>       | <b>31 219 320</b>       |
| <b>Итого обязательства</b>                                                 |            | <b>40 191 313</b>       | <b>49 052 018</b>       |
| <b>Итого собственный капитал и обязательства</b>                           |            | <b>55 610 381</b>       | <b>56 493 735</b>       |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:

  
С.А. Серебряков  
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

25 апреля 2024 года



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                             | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток) | Итого      | Неконтролирующие доли | Итого капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|-----------------------|---------------|
| <b>1 января 2022 года</b>                                                   | 498 600          | (48 847)                                    | 2 915 153                                      | 3 364 906  | -                     | 3 364 906     |
| Прибыль и совокупный результат за год                                       | -                | -                                           | 4 413 783                                      | 4 413 783  | -                     | 4 413 783     |
| Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 31)                  | -                | -                                           | (336 972)                                      | (336 972)  | -                     | (336 972)     |
| Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний | -                | -                                           | -                                              | -          | -                     | -             |
| <b>31 декабря 2022 года</b>                                                 | 498 600          | (48 847)                                    | 6 991 964                                      | 7 441 717  | -                     | 7 441 717     |
| Прибыль и совокупный результат за год                                       | -                | -                                           | 8 391 531                                      | 8 391 531  | -                     | 8 391 531     |
| Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 31)                  | -                | -                                           | (414 180)                                      | (414 180)  | -                     | (414 180)     |
| Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний | -                | -                                           | -                                              | -          | -                     | -             |
| <b>31 декабря 2023 года</b>                                                 | 498 600          | (48 847)                                    | 14 969 315                                     | 15 419 068 | -                     | 15 419 068    |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



С.А. Себерьяков  
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

25 апреля 2024 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»  
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|                                                                                                            | 2023             | 2022              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                              |                  |                   |
| Прибыль до налогообложения за год                                                                          | 8 685 154        | 4 988 987         |
| Корректировки:                                                                                             |                  |                   |
| Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов                         | 1 523 388        | 1 270 405         |
| Обесценение/(восстановление) убытка от обесценения основных средств                                        | (1 087 463)      | 1 394 134         |
| Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов         | (493 896)        | (394 055)         |
| Обесценение займов и прочих финансовых вложений                                                            | 1 151            | (96 862)          |
| Процентные доходы и расходы                                                                                | 2 629 535        | 2 472 360         |
| Списание кредиторской задолженности                                                                        | (104 279)        | (287 960)         |
| Изменение резерва под обесценение запасов, отражение результатов инвентаризации                            | 62 589           | 705 125           |
| Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных           | (539 791)        | 1 798 086         |
| Изменение резервов предстоящих расходов                                                                    | 457 332          | 752 188           |
| Прочие финансовые расходы                                                                                  | (590 728)        | -                 |
| Результат от участия в предприятиях, вкл. ассоциированные и результат выбытия дочерних                     | (667 869)        | (919 615)         |
| Курсовые разницы                                                                                           | (30 631)         | (37 236)          |
| <b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>                    | <b>9 844 492</b> | <b>11 645 557</b> |
| <b>Изменения оборотного капитала:</b>                                                                      |                  |                   |
| (Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности                                        | (825 877)        | (3 491 657)       |
| (Увеличение)/Уменьшение запасов                                                                            | (4 209 810)      | (6 601 419)       |
| Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов            | (63 440)         | 434 368           |
| <b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности до налога на прибыль и выплаты процентов</b> | <b>4 745 365</b> | <b>1 986 849</b>  |
| Финансирование цепочек поставок                                                                            | 1 981 589        | 3 580 940         |
| Проценты уплаченные                                                                                        | (2 236 217)      | (2 470 974)       |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                | (607 358)        | (829 843)         |
| <b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>                                   | <b>3 883 379</b> | <b>2 266 972</b>  |



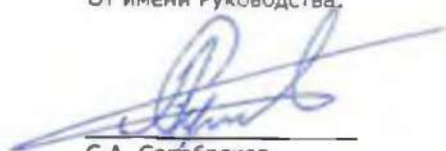
**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|                                                                                                        | <u>2023</u>               | <u>2022</u>              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Движение денежных средств<br/>от инвестиционной деятельности</b>                                    |                           |                          |
| Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств                                            | (5 563 571)               | (1 576 915)              |
| Приобретение нематериальных активов                                                                    | (317 090)                 | (26 242)                 |
| Поступления от выбытия основных средств и инвестиционной<br>недвижимости                               | 2 620 490                 | 829 459                  |
| Приобретение долговых финансовых активов                                                               | (330 000)                 | (400 000)                |
| Поступления от выбытия долговых финансовых активов, включая<br>проценты                                | 560 703                   | 1 018 732                |
| Поступления от выбытия долевых финансовых активов                                                      | 487 100                   | 790 000                  |
| Предоставление займов                                                                                  | (15 530)                  | (48 155)                 |
| Погашение займов выданных, включая проценты                                                            | 55 222                    | 137 940                  |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в<br/>инвестиционной деятельности</b>                      | <b><u>(2 502 676)</u></b> | <b><u>724 820</u></b>    |
| <b>Движение денежных средств<br/>от финансовой деятельности</b>                                        |                           |                          |
| Вмененное распределение в пользу акционеров                                                            | (449 780)                 | (420 002)                |
| Поступления по кредитам и займам                                                                       | 31 384 882                | 26 209 105               |
| Погашение кредитов и займов и обязательств по аренде                                                   | (37 739 633)              | (20 876 250)             |
| <b>Чистые денежные средства, полученные<br/>от/(использованные в) финансовой деятельности</b>          | <b><u>(6 804 531)</u></b> | <b><u>4 912 853</u></b>  |
| <b>Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их<br/>эквивалентов</b>                          | <b><u>(5 423 828)</u></b> | <b><u>7 904 645</u></b>  |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                                               | <b><u>11 217 897</u></b>  | <b><u>3 265 632</u></b>  |
| <b>Выбытие из состава Группы</b>                                                                       | <b><u>(1 907 341)</u></b> | <b><u>-</u></b>          |
| <b>Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки<br/>денежных средств в иностранной валюте</b> | <b><u>97 111</u></b>      | <b><u>47 620</u></b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                                                | <b><u>3 983 839</u></b>   | <b><u>11 217 897</u></b> |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



С.А. Серебряков  
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

25 апреля 2024 года

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» включает в себя отчетность ПАО «Кировский завод» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно – «Группа»). Компания была основана как государственное предприятие и преобразована в Открытое Акционерное Общество 5 ноября 1992 года. 12 июля 2018 года ОАО «Кировский завод» поменяло организационно-правовую форму и стало Публичным Акционерным Обществом «Кировский завод».

Компания зарегистрирована в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 198097, Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47, литера Щ, пом. 1-н.

Решением Общего собрания акционеров от 24 июня 2022 генеральным директором Общества с 25 июня 2022 года на 5 лет избран Серебряков С.А. Основным органом по принятию операционных решений является Единый исполнительный орган ПАО «Кировский завод».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года доля владения Группы, а также основные виды деятельности крупных дочерних предприятий и структура Группы представлены следующим образом:

не раскрывается Компанией в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

По состоянию на 31 декабря 2023 года предприятия металлургического комплекса АО «Металлургический завод «Петросталь» и ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов» были классифицированы как выбывающая группа, удерживаемая для продажи, а их деятельность классифицирована как прекращенная деятельность (Примечание 26).

В отчетном периоде проведена процедура реорганизации путем присоединения ООО «Андромеда» к АО «Петербургский тракторный завод».

В июне 2023 года Группа продала 100% акций АО «Завод «Киров-Энергомаш» стоимостью 33 596 тыс. руб. третьей стороне. В мае 2022 года Группа продала 100% акций АО «Санаторий «Белые Ночи» стоимостью 1 014 тыс. руб. третьей стороне. Информация о стоимости



выбывших чистых активов на дату деконсолидации и расчет результата деконсолидации компаний представлены в Примечании 25.

Как далее описано в Примечании 15, с конца 2014 года Группа прекратила свое участие в управлении немецкими предприятиями (A.Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH), что позволило ей обеспечить скоординированность управленческих и финансовых ресурсов Группы с целью развития основного российско-ориентированного направления деятельности Группы.

### **Допущение о непрерывности деятельности Группы**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. В рамках подтверждения обоснованности данного допущения (т.е. обладает ли Группа достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты составления данной консолидированной финансовой отчетности) руководство рассмотрело все факторы, которые, предположительно, могут повлиять на развитие, эффективность деятельности и консолидированное финансовое положение Группы в будущем, в том числе прогнозные потоки денежных средств, наличие ликвидности и возможности получения заемных средств, а также риски и неопределенности, связанные с хозяйственной деятельностью.

## **2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ**

### **2.1 Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года**

Ряд поправок к существующим стандартам вступили в силу с 1 января 2023 года, однако они не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Страховые контракты»;
- «Определение оценочных значений» – Поправки к МСФО (IAS) 8;
- «Раскрытие Учетной Политики» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО Практический Отчет 2;
- «Отложенные налоги по активам и обязательствам, возникающим от одной транзакции» – Поправки к МСФО (IAS) 12;
- Международная налоговая реформа – «Основа. Правила двух моделей» – Поправки к МСФО (IAS) 12.

### **2.2. Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ниже перечислены новые и обновленные стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу до даты публикации настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намеревается принять эти стандарты и интерпретации, если применимы, с момента вступления в силу:

- «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Поправки к МСФО (IAS) 1;
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» МСФО (IAS) 1;
- «Обязательства по аренде при продаже и обратном лизинге» – Поправки к МСФО (IFRS) 16;
- «Сделки финансирования поставщика» – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7;
- «Недостаток обмениваемости валюты» – Поправки к МСФО (IAS) 21.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок на её финансовое положение, но как ожидается, поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Под «Международными стандартами финансовой отчетности» подразумеваются стандарты и

интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

### **Основы подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отражения некоторых основных средств на дату первого применения МСФО, которые были учтены по справедливой стоимости переоценки. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Предприятия, входящие в Группу, составляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету. Российские стандарты бухгалтерского учета («РСБУ») существенно отличаются от МСФО. В связи с этим, в финансовую отчетность, которая была подготовлена каждой компанией, входящей в Группу, на основе данных российского бухгалтерского учета, в рамках процедур трансформации и консолидации были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

### **Функциональная валюта**

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует компания («функциональная валюта»). Функциональной валютой материнской компании Группы и всех дочерних предприятий является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Ниже приведены обменные курсы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

|                     | <u>31 декабря<br/>2023 года</u> | <u>31 декабря<br/>2022 года</u> |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| руб./долл. США      | 89,6883                         | 70,3375                         |
| руб./евро           | 99,1919                         | 75,6553                         |
| руб./китайский юань | 12,5762                         | 9,8949                          |

### **Принципы консолидации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания обладает властными полномочиями над предприятием, имеет права или несет риски, связанные с переменным доходом от своего участия в деятельности предприятия, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину такого переменного дохода.

Дочерние предприятия представляют собой предприятия, над которыми Компания имеет контроль. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности остатки непогашенной задолженности, обороты по операциям между компаниями Группы, а также нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, исключаются.

#### **Неконтролирующие доли**

Неконтролирующие доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, будь то прямо или косвенно, к материнскому предприятию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

#### **Взаимозачет**

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в консолидированном отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

#### **Ключевые оценочные суждения**

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы, и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах.

Оценки, лежащие в основе допущений, применяются на непрерывной основе. Исправление бухгалтерских оценок признается в периоде, в котором эти оценки были изменены, и во всех будущих периодах, к которым они относятся.

Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, включают в себя:

- Признание выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода;
- Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- Обесценение материальных и нематериальных активов;
- Обесценение финансовых активов;
- Резервы по претензиям, предъявленным в судебном порядке, гарантийным обязательствам и убыточным договорам;
- Условные обязательства;
- Возмещаемость отложенных налоговых активов.



Основные положения учетной политики приведены в соответствующих Примечаниях далее.

#### **4. ВЫРУЧКА**

Выручка, обусловленная договором с покупателем, признается по сумме возмещения, полученного или причитающегося к получению в обмен на переданные покупателям товары и услуги. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок, штрафов и прочих переменных возмещений.

##### **Продажа товаров и оборудования**

Выручка от реализации товаров, неспецифичных изделий и оборудования признается в момент получения покупателем контроля над такими товарами, изделиями и оборудованием. В основном это происходит по факту перехода права собственности; так, например, при продаже сельскохозяйственной и промышленной техники компанией АО «Петербургский тракторный завод» контроль переходит при отгрузке дилеру, а при продаже на экспорт условия по каждому отдельному договору могут различаться, в зависимости от условий INCOTERMS. Возврат товара договором не предусмотрен.

При продаже металлопроката на внутреннем рынке контроль к покупателю переходит при отгрузке со склада, при продаже на внешний рынок момент признания выручки определяется по каждому договору отдельно в зависимости от условий контракта. При этом транспортировка продукции до склада покупателя осуществляется, в основном, за счет покупателя, что свидетельствует об отсутствии отдельных обязанностей перед покупателем, требующих выделения согласно МСФО (IFRS) 15.

АО «Петербургский тракторный завод» оперирует в рамках Постановления Правительства РФ №1432 от 27.12.2012 «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники», согласно которому государство компенсирует часть недополученной выгоды. АО «Завод Универсалмаш» оперирует в рамках Постановления Правительства РФ от 4 июня 2020 г. N 823 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета производителям специализированной техники или оборудования в целях предоставления покупателям скидки при приобретении такой техники или оборудования».

Государственные субсидии представляют собой помощь, оказываемую государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Группы. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Группы.

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Основные виды субсидий, получаемые Группой, включают в себя:

- Субсидия производителям сельскохозяйственной техники на возмещение затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной техники согласно Постановления Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы (Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;
- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств, отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 5). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при

наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;

- Субсидии в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств (Примечание 11);
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 5) и Коммерческих расходов (Примечание 6). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.

### **Оказание услуг**

Группа предоставляет следующие основные виды услуг:

- аренда;
- ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования;
- тепло-, водо- и электроснабжение;
- прочие услуги.

Выручка от предоставления услуг признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока аренды.

### **Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода**

Договор, содержащий обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представляет собой договор, специально предусматривающий изготовление установок или комплекса установок, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям, или по их конечному назначению или использованию. Дата начала обязанности к исполнению и дата завершения работ по ней обычно оказывается в разных учетных периодах. Несмотря на то, что такие договоры могут содержать и другие обязанности к исполнению, такие как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, оборудование и услуги не являются отличимыми либо существенными. Также определено, что изготавливаемая продукция не может использоваться для альтернативных целей и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Это связано с тем, что оборудование по этим договорам производится по утвержденной конструкторской документации и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную рентабельность.

Выручка и себестоимость признаются в течение времени на основе метода ресурсов исходя из степени завершенности обязанности к исполнению, рассчитываемой как отношение понесенных затрат по обязанности к исполнению на выполненные работы к общим ожидаемым затратам по обязанности к исполнению. Ожидаемые затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала договора, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения договора. Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по договорам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат.

В качестве цены договора Группа использует возмещение, обещанное по договору с покупателем, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, которое может включать в себя фиксированные суммы и переменное возмещение. Переменное возмещение может быть представлено в виде стимулов и штрафов. Отклонения от объемов работ по договору, претензии и стимулирующие выплаты признаются в той мере, в которой соответствующие суммы поддаются достоверной оценке и их получение является вероятным, а их величина определяется как единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений, т.е. единственный наиболее вероятный результат договора.

Если финансовый результат по обязанности к исполнению не поддается достоверной оценке, то выручка отражается только в том объеме, в котором вероятно возмещение понесенных затрат по договору. Если имеется вероятность того, что совокупные расходы по такому

договору могут превысить соответствующую совокупную выручку, то в этом случае ожидаемый убыток включается непосредственно в состав расходов одновременно.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 по компоненту финансирования должны быть отражены процентные расходы и процентные доходы. Процентные расходы должны начисляться с момента выдачи аванса покупателем и до предполагаемой в рамках договора даты предоставления услуги или до более ранней даты, в случае если работы были выполнены раньше срока. Процентные доходы должны начисляться с даты предоставления услуги до предполагаемой в рамках договора даты оплаты или до более ранней даты, в случае если оплата поступила раньше срока. В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения на величину компонента финансирования, если ожидаемый период между передачей Группой обещанной услуги (товара) покупателю и оплатой покупателем такой услуги (товара) составляет не более одного года. Эффект от компонента финансирования раскрыт в Примечании 8.

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

|                                                                                    | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Сельскохозяйственное и строительное машиностроение                                 | 31 044 024        | 42 425 277        |
| Металлургическое производство (прекращенная деятельность)                          | 9 146 455         | 4 211 147         |
| Энергетическое и промышленное машиностроение                                       | 4 104 751         | 3 833 252         |
| Производство и передача энергоресурсов                                             | 2 504 181         | 2 132 752         |
| Операционная аренда инвестиционной недвижимости и прочих объектов основных средств | 2 059 632         | 1 833 113         |
| Прочее                                                                             | 972 109           | 984 022           |
| <b>Итого</b>                                                                       | <b>49 831 152</b> | <b>55 419 563</b> |
| Государственная субсидия производителям техники                                    | 2 367 030         | 2 178 502         |
| <b>Итого с учетом субсидий</b>                                                     | <b>52 198 182</b> | <b>57 598 065</b> |

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен в разбивке по географическим рынкам:

|                      | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Российская Федерация | 49 332 352        | 51 278 718        |
| Экспорт              | 2 865 830         | 6 319 347         |
|                      | <b>52 198 182</b> | <b>57 598 065</b> |

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен в разбивке по временным периодам признания выручки:

|                                                                          | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Выручка, признаваемая:                                                   |                   |                   |
| В определенный момент выполнения обязанностей к исполнению               | 48 166 657        | 53 814 537        |
| На протяжении определенного времени выполнения обязанностей к исполнению | 4 031 525         | 3 783 528         |
|                                                                          | <b>52 198 182</b> | <b>57 598 065</b> |

В указанные суммы выручки, признаваемой в момент времени, включена государственная субсидия в сумме 2 367 030 тыс. руб. и 2 178 502 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 30).

В указанные суммы выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода, входит корректировка выручки, связанная с эффектом финансирования, полученного от покупателей, на сумму 69 238 тыс. руб. и 104 245 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно.

Остальная информация относительно обязательств к исполнению, выполняемых в течение периода, отражена в Примечании 10.



## 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Классификация себестоимости товаров и услуг за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, по характеру расходов, представлена следующим образом:

|                                                                | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Стоимость сырья и материалов                                   | 23 111 503        | 27 858 685        |
| Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию    | 7 902 440         | 7 637 447         |
| Расходы на оплату энергоресурсов                               | 2 292 725         | 2 029 098         |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов          | 1 353 196         | 1 323 302         |
| Ремонт и техническое обслуживание                              | 1 250 025         | 815 530           |
| Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта      | 445 031           | 584 467           |
| Расходы на обеспечение безопасности                            | 177 552           | 161 800           |
| Утилизационный сбор по самоходным машинам                      | 4 368 377         | 4 903 680         |
| Прочее                                                         | 943 430           | 1 579 110         |
| <b>Итого</b>                                                   | <b>41 844 279</b> | <b>46 893 120</b> |
| Государственная субсидия по компенсации затрат (Примечание 30) | (4 368 338)       | (4 918 123)       |
| Прочие субсидии                                                | (38 791)          | (26 272)          |
| <b>Итого с учетом субсидий</b>                                 | <b>37 437 150</b> | <b>41 948 725</b> |

Начиная с 2016 года, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 N 392-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.1 ФЗ «Об отходах производства и потребления», механизм взимания утилизационного сбора распространен на самоходные машины и прицепы, которые реализуют АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш». С 2016 года АО «Петербургский тракторный завод» и с 2020 года АО «Завод Универсалмаш» начали получать субсидии на компенсацию затрат по содержанию рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств.

## 6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Классификация коммерческих и управленческих расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022, по характеру расходов, представлена следующим образом:

|                                                                                       | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию                           | 3 027 113        | 2 713 525        |
| Транспортные и сбытовые расходы                                                       | 2 000 341        | 1 734 792        |
| Гарантийно-сервисное обслуживание                                                     | 457 333          | 511 341          |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги                                     | 102 087          | 92 747           |
| Налоги, за исключением налога на прибыль                                              | 111 093          | 122 839          |
| Командировочные и представительские расходы                                           | 44 178           | 39 227           |
| Банковское обслуживание                                                               | 150 554          | 112 473          |
| Материалы                                                                             | 89 341           | 125 407          |
| Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта                             | 26 421           | 24 069           |
| Ремонт и техническое обслуживание                                                     | 13 594           | 83 990           |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и выданным авансам | (539 791)        | 1 798 085        |
| Прочее                                                                                | 352 926          | 296 105          |
| <b>Итого</b>                                                                          | <b>5 835 190</b> | <b>7 654 600</b> |
| Государственная субсидия на компенсацию затрат по транспортным расходам и экспорту    | (68 395)         | (70 988)         |
| <b>Итого с учетом субсидий</b>                                                        | <b>5 766 795</b> | <b>7 583 612</b> |

## 7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация прочих операционных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, по характеру доходов и расходов:

|                                                                            | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Доходы от возмещения по претензиям                                         | 148 806        | 103 977        |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости | 493 896        | 394 055        |
| Списание кредиторской задолженности и прочие операционные доходы           | 114 042        | 312 235        |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров                     | (345 935)      | (213 248)      |
| <b>Итого</b>                                                               | <b>410 809</b> | <b>597 019</b> |

## 8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация процентных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, по характеру расходов:

|                                                                         | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Процентные доходы по банковским депозитам и по займам                   | 211 532            | 382 125            |
| Эффект от дисконтирования долгосрочной прочей дебиторской задолженности | 8 803              | (25 428)           |
| <b>Итого процентные доходы</b>                                          | <b>220 335</b>     | <b>356 697</b>     |
| Процентные расходы по кредитам, облигациям, займам                      | (2 523 825)        | (2 301 929)        |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                          | (74 906)           | (197 615)          |
| Процентные расходы по дисконтированию долгосрочного обязательства       | (26 771)           | (11 603)           |
| Процентные расходы по финансированию покупателями                       | (224 368)          | (317 911)          |
| <b>Итого процентные расходы</b>                                         | <b>(2 849 870)</b> | <b>(2 829 058)</b> |
| <b>Итого процентные расходы, нетто</b>                                  | <b>(2 629 535)</b> | <b>(2 472 361)</b> |

## 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

### **Текущий налог на прибыль**

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль/(убыток) отличается от прибыли/(убытка) до налогообложения, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

### **Отложенный налог на прибыль**

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на конец отчетного периода, в основном связаны с различными методами/периодами учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках



сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства включают налогооблагаемые временные разницы в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей или убытков, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги так же признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате Компаниями группы в Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством.

#### 9.1. Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

|                                                                     | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль                                | (520 868)        | (608 468)        |
| Корректировка налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам | (164 565)        | (80 720)         |
| (Доход)/Расход по отложенному налогу на прибыль                     | 391 810          | 113 984          |
| <b>Итого</b>                                                        | <b>(293 623)</b> | <b>(575 204)</b> |

Ниже представлена сверка расчетной и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

|                                                                                                                      | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения                                                                                           | 8 685 154        | 4 988 987        |
| Условный расход по налогу на прибыль (по установленной ставке)                                                       | (1 737 030)      | (997 797)        |
| Корректировки:                                                                                                       |                  |                  |
| Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы                          | 1 581 523        | 525 825          |
| Корректировка налога на прибыль прошлых лет, вкл. штрафы и налог на сверхприбыль                                     | (164 565)        | (80 720)         |
| Корректировка отложенных налогов прошлых лет                                                                         | (3 050)          | 10 821           |
| Неиспользованные налоговые убытки и Вычитаемые временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы | 29 499           | (33 333)         |
| <b>Итого</b>                                                                                                         | <b>(293 623)</b> | <b>(575 204)</b> |

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе статьи «Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы», отражена сумма необлагаемого дохода, возникшего при применении инвестиционного вычета АО «Завод «Универсалмаш» и АО «Петербургский тракторный завод» согласно статье 286 НК РФ и статьям 11-1-1 и 11-1-2 Закона Санкт-Петербурга № 81-11 от 14 июля 1995г. «О налоговых льготах» (в редакции от 30.01.2023 N 29-6 ) в сумме 1 281 890 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 982 971 тыс. руб.).

#### 9.2. Отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа отразила в консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и



обязательства. Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

|                                    | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Отложенные налоговые активы        | 513 062                 | 1 565 231               |
| Отложенные налоговые обязательства | (294 054)               | (865 846)               |
|                                    | <b>219 008</b>          | <b>699 385</b>          |

|                                                                                      | 1 января<br>2023 года | Отражено<br>в составе<br>прибыли<br>или убытка | Отражено<br>в капитале | Выбытие<br>дочерних<br>предприятий | 31 декабря<br>2023 года |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект<br/>(налогооблагаемых)/<br/>вычитаемых временных<br/>разниц:</b> |                       |                                                |                        |                                    |                         |
| Основные средства                                                                    | (1 174 630)           | 7 190                                          | -                      | (89 588)                           | (1 257 028)             |
| Инвестиционная недвижимость                                                          | (342 420)             | 10 017                                         | -                      | -                                  | (332 403)               |
| Торговая и прочая дебиторская<br>задолженность                                       | 296 359               | (353 213)                                      | -                      | 74 103                             | 17 249                  |
| Дебиторская задолженность по<br>субсидиям                                            | 3 569                 | 56 254                                         | -                      | -                                  | 59 823                  |
| Запасы                                                                               | 1 233 032             | 128 567                                        | -                      | (1 309 331)                        | 52 268                  |
| Займы выданные                                                                       | 1 408 844             | 11 750                                         | 103 543                | -                                  | 1 524 137               |
| Налоговые убытки,<br>перенесенные на будущие<br>периоды                              | 294 833               | (19 380)                                       | -                      | (188 314)                          | 87 139                  |
| Кредиторская задолженность                                                           | (1 007 109)           | 480 855                                        | -                      | 526 886                            | 632                     |
| Прочее                                                                               | (13 093)              | 69 770                                         | -                      | 10 514                             | 67 191                  |
| <b>Итого отложенные<br/>налоговые (обязательства)<br/>/активы, нетто</b>             | <b>699 385</b>        | <b>391 810</b>                                 | <b>103 543</b>         | <b>(975 730)</b>                   | <b>219 008</b>          |
| <b>Отложенные налоговые<br/>активы</b>                                               | <b>1 565 231</b>      |                                                |                        |                                    | <b>513 062</b>          |
| <b>Отложенные налоговые<br/>обязательства</b>                                        | <b>(865 846)</b>      |                                                |                        |                                    | <b>(294 054)</b>        |

|                                                                                      | 1 января<br>2022 года | Отражено<br>в составе<br>прибыли<br>или убытка | Отражено<br>в капитале | Выбытие<br>дочерних<br>предприятий | 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект<br/>(налогооблагаемых)/<br/>вычитаемых временных<br/>разниц:</b> |                       |                                                |                        |                                    |                         |
| Основные средства                                                                    | (1 004 524)           | (169 967)                                      | -                      | (139)                              | (1 174 630)             |
| Инвестиционная недвижимость                                                          | (417 769)             | 75 349                                         | -                      | -                                  | (342 420)               |
| Торговая и прочая дебиторская<br>задолженность                                       | (61 218)              | 357 577                                        | -                      | -                                  | 296 359                 |
| Дебиторская задолженность по<br>субсидиям                                            | (412 314)             | 415 883                                        | -                      | -                                  | 3 569                   |
| Запасы                                                                               | 949 137               | 283 960                                        | -                      | (65)                               | 1 233 032               |
| Займы выданные                                                                       | 1 368 683             | ( 49 077)                                      | 89 238                 | -                                  | 1 408 844               |
| Налоговые убытки,<br>перенесенные на будущие<br>периоды                              | 220 445               | 74 388                                         | -                      | -                                  | 294 833                 |
| Кредиторская задолженность                                                           | (318 473)             | (688 636)                                      | -                      | -                                  | (1 007 109)             |
| Прочее                                                                               | 172 400               | (185 493)                                      | -                      | -                                  | (13 093)                |
| <b>Итого отложенные<br/>налоговые (обязательства)<br/>/активы, нетто</b>             | <b>496 367</b>        | <b>113 984</b>                                 | <b>89 238</b>          | <b>(204)</b>                       | <b>699 385</b>          |
| <b>Отложенные налоговые<br/>активы</b>                                               | <b>1 210 251</b>      |                                                |                        |                                    | <b>1 565 231</b>        |
| <b>Отложенные налоговые<br/>обязательства</b>                                        | <b>(713 884)</b>      |                                                |                        |                                    | <b>(865 846)</b>        |

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут быть использованы для зачета против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний и, соответственно, начисление налогов возможно даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенный налоговый актив одной компании не может быть зачтен против отложенного налогового обязательства другой компании.

Группа не отразила отложенные налоговые активы в размере 926 473 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, (31 декабря 2022 года: 823 377 тыс. руб.) в отношении убытков, которые могут быть перенесены на будущие периоды в счет будущей налогооблагаемой прибыли (в основном по прекращенной деятельности), ввиду высокой степени неопределенности в вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем соответствующими компаниями Группы. Срок возможного использования таких убытков не ограничен.

По оценкам руководства, оставшаяся часть отложенных налоговых активов, признанных в отчете о финансовом положении, подлежит возмещению благодаря благоприятным рыночным условиям и положительному значению налогооблагаемой прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не отражает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, поскольку, по мнению руководства, данная налоговая разница может быть реализована без каких-либо налоговых последствий.

#### 10. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА

Политика по признанию выручки по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода, а также величина выручки, признанной в 2023 и в 2022 годах отражена в Примечании 4.

Реализация обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода, предусматривает выпуск продукции и услуг по заказам предприятий. АО «Завод «Универсальмаш» в рамках контрактов производит самоходные гусеничные шасси, осуществляет ремонт колесно-гусеничных изделий. АО «Завод «Киров-Энергомаш» (продано в июне 2023 года) заключены контракты на изготовление и поставку паротурбинных установок и противообледенительных устройств для атомных ледоколов, а также на ремонт оборудования главных турбозубчатых и турбонаддувочных агрегатов кораблей.

Договоры, заключаемые Группой, не предоставляют покупателям право на возврат поставленных товаров, а также не предусматривают обязательства Группы по возврату полученного возмещения. Группа предоставляет гарантии качества продукции продолжительностью до 5 лет с правом замены брака.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года незавершенные обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представлены следующим образом:

|                                                                                                                                                            | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Понесенные затраты по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода с учетом признанной прибыли, за вычетом признанных убытков на отчетную дату | 8 657 741                       | 19 772 989                      |
| За вычетом промежуточных оплаченных счетов                                                                                                                 | (6 714 881)                     | (21 669 283)                    |
| Резерв по убыточным обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода                                                                               | -                               | (27 338)                        |
|                                                                                                                                                            | <b>1 942 860</b>                | <b>(1 923 632)</b>              |
| Суммы, учтенные и включенные в консолидированную финансовую отчетность как:                                                                                |                                 |                                 |
| Актив по договору (Примечание 17)                                                                                                                          | 829 807                         | 614 023                         |
| Дебиторская задолженность по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 17)                                                      | 1 113 053                       | 1 403 101                       |
| Задолженность перед заказчиками по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 22, 23) без учета компонента финансирования        | -                               | (3 940 756)                     |
|                                                                                                                                                            | <b>1 942 860</b>                | <b>(1 923 632)</b>              |



Обязанности к исполнению по договорам с покупателями по направлению энергетического машиностроения на 31 декабря 2023 года отсутствуют в связи с продажей компании АО «Завод «Киров-Энергомаш» (Примечание 1).

Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ на 31 декабря 2023 года, составили 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 3 913 418 тыс. руб.). В результате анализа условий расчетов с покупателями Группа признала в составе полученных авансов, дополнительно к указанным выше суммам, обязательство, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года в сумме 368 904 тыс. руб.).

В задолженность перед заказчиками по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода, включен резерв под выявленные убыточные контракты по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – в сумме 27 338 тыс. руб.) (Примечание 23).

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость отдельных объектов основных средств по состоянию на дату первого применения МСФО, 1 января 2004 года, была определена на основании их справедливой стоимости на эту дату («вмененная стоимость»). Руководство Группы привлекло независимого оценщика и использовало результаты проведенной оценки при определении справедливой стоимости основных средств на дату первого применения МСФО.

В первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств включены расходы, напрямую относящиеся к приобретению соответствующих объектов и доведению их до рабочего состояния, в соответствии с намерениями руководства Группы. В последующем в стоимость основных средств также включаются существенные расходы на модернизацию и замену ключевых элементов объектов. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе текущих расходов по мере возникновения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по сумме понесенных затрат за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты включаются в соответствующие группы основных средств по мере завершения строительства и готовности к использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация начисляется для списания первоначальной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей. Расчет амортизации производится исходя из следующих сроков полезного использования:

|                       | Количество лет |
|-----------------------|----------------|
| Здания и сооружения   | 5-85           |
| Машины и оборудование | 2-50           |
| Транспортные средства | 3-20           |
| Прочее                | 2-25           |

Активы, полученные по договорам аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив, в обязательном порядке, должен быть полностью самортизирован на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.



Объект основных средств списывается в случае выбытия или, когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через период времени более 12 месяцев, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

В течение 2023 и 2022 годов Группа капитализировала процентные расходы по нескольким активам в сумме 215 743 тыс. руб. и 132 587 тыс. руб., соответственно.

Группа уменьшила стоимость основных средств на сумму преимущества от получения займа на 31 декабря 2023 на 126 873 тыс. руб. Субсидии уменьшат расходы по амортизации на протяжении периодов, в которых предприятие будет использовать основные средства, приобретенные за счет данных займов.

Группа отразила на 31 декабря 2023 года субсидию на сумму 2 521 482 тыс. руб. в качестве отложенного дохода в составе долгосрочных обязательств нефинансового характера (на 31 декабря 2022 года – в сумме 2 547 670 тыс. руб.) (Примечание 24). В качестве отложенного дохода субсидии отражаются в балансе в случае, если стоимость актива, уменьшенная на относящуюся к нему субсидию будет отрицательной на отчетную дату. По мере осуществления капитальных вложений, на осуществление которых была получена субсидия, отложенный доход будет пообъектно уменьшать капитальные вложения. Субсидии уменьшат расходы по амортизации на протяжении периодов, в которых предприятие будет использовать основные средства, приобретенные за счет данных займов.

Группа арендует земельные участки, машины и оборудование по ряду договоров аренды и лизинга. По окончании срока аренды к Группе переходит право собственности на арендованное имущество или предоставляется возможность выкупить его по остаточной стоимости за исключением ряда земельных участков. Обязательства по аренде обеспечены правом собственности арендодателя на переданные активы (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в составе основных средств отражены полностью самортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 2 584 418 тыс. руб., 2 815 639 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа получила банковские гарантии возврата авансовых платежей, выданных в счет договоров поставки оборудования, на сумму 1 066 508 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет непризнанные договорные обязательства по приобретению активов перед поставщиками машин и оборудования, не включая лизинговые компании, в размере 2 164 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим образом:

| Первоначальная/вмененная стоимость                            | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее         | Оборудование, требующее монтажа | Итого             |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|
|                                                               |                   |                     |                       |                       |                |                                 |                   |
| <b>На 1 января 2022 года</b>                                  | <b>1 875 134</b>  | <b>4 625 447</b>    | <b>8 018 645</b>      | <b>339 622</b>        | <b>874 610</b> | <b>3 793 585</b>                | <b>19 527 043</b> |
| Поступления                                                   | 90 828            | 47 500              | 238 504               | 63 104                | 119 097        | 1 355 511                       | 1 914 544         |
| Приобретение дочерних компаний                                | -                 | -                   | -                     | -                     | -              | -                               | -                 |
| Введено в эксплуатацию                                        | -                 | 52 100              | 2 421 898             | 4 466                 | 32 711         | (2 511 175)                     | -                 |
| Реклассификация                                               | -                 | -                   | -                     | -                     | -              | -                               | -                 |
| Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 12) | (2 116)           | 410 842             | -                     | -                     | -              | -                               | 408 725           |
| Переведено в другие виды активов                              | -                 | (21 465)            | (17 883)              | (2 151)               | (17 605)       | (129 143)                       | (129 143)         |
| Выбытие дочерних предприятий                                  | (34 093)          | (273 571)           | (88 231)              | (34 740)              | (41 271)       | (20 965)                        | (59 104)          |
| Выбытия                                                       | -                 | -                   | -                     | -                     | -              | -                               | (492 871)         |
| <b>На 1 января 2023 года</b>                                  | <b>1 929 753</b>  | <b>4 840 852</b>    | <b>10 572 933</b>     | <b>370 301</b>        | <b>967 542</b> | <b>2 487 813</b>                | <b>21 169 194</b> |
| Поступления                                                   | 6 783             | 910 491             | 859 290               | 47 344                | 86 289         | 4 242 840                       | 6 153 037         |
| Приобретение дочерних компаний                                | -                 | -                   | -                     | -                     | -              | -                               | -                 |
| Введено в эксплуатацию                                        | -                 | 283 743             | 1 270 898             | -                     | 9 525          | (1 564 166)                     | -                 |
| Реклассификация                                               | -                 | 477                 | (40 817)              | 6 320                 | 34 020         | -                               | -                 |
| Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 12) | (7 692)           | (142 026)           | -                     | -                     | -              | -                               | (149 718)         |
| Переведено в другие виды активов                              | -                 | -                   | -                     | -                     | -              | (67 037)                        | (67 037)          |
| Восстановление обесценения (Примечание 14)                    | 7 294             | -                   | -                     | -                     | -              | -                               | 7 294             |
| Выбытие дочерних предприятий                                  | -                 | (48 272)            | (2 002 435)           | (1 150)               | (107 166)      | (59 182)                        | (2 218 235)       |
| Выбытия                                                       | (34 005)          | (103 545)           | (148 230)             | (30 815)              | (48 894)       | (75 040)                        | (440 529)         |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>                                | <b>1 902 133</b>  | <b>5 741 720</b>    | <b>10 511 609</b>     | <b>392 000</b>        | <b>941 316</b> | <b>4 965 228</b>                | <b>24 454 006</b> |



**Накопленные амортизация  
и обесценение**

|                                                                  | Земельные<br>участки | Здания<br>и сооружения | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Прочее    | Оборудование,<br>требующее<br>монтажа | Итого       |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------|
| <b>На 1 января 2022 года</b>                                     | -                    | (2 050 425)            | (3 900 937)              | (214 796)                | (570 981) | -                                     | (6 737 139) |
| Начисление за год                                                |                      |                        |                          |                          |           |                                       |             |
| Убытки от обесценения (Примечание 14)                            | (12 965)             | (152 917)              | (992 520)                | (32 815)                 | (77 106)  | -                                     | (1 268 323) |
| Переведено в/(из) инвестиционной<br>недвижимости (Примечание 12) | -                    | -                      | (676 056)                | -                        | (2 582)   | (715 496)                             | (1 394 134) |
| Выбытие дочерних предприятий                                     | -                    | (243 073)              | -                        | -                        | -         | -                                     | (243 073)   |
| Выбытия                                                          | -                    | 9 489                  | 12 494                   | 2 151                    | 16 469    | -                                     | 40 503      |
|                                                                  | -                    | 78 259                 | 72 329                   | 25 654                   | 39 867    | -                                     | 216 109     |
| <b>На 1 января 2023 года</b>                                     | (12 965)             | (2 358 667)            | (5 484 690)              | (219 806)                | (594 333) | (715 496)                             | (9 385 957) |
| Начисление за год                                                |                      |                        |                          |                          |           |                                       |             |
| Восстановление обесценения (Примечание 14)                       | (5 345)              | (138 176)              | (1 023 479)              | (48 908)                 | (111 011) | -                                     | (1 326 919) |
| Реклассификация обесценения                                      | -                    | 130 198                | 678 252                  | -                        | 70        | 271 649                               | 1 080 169   |
| Переведено в/(из) инвестиционной<br>недвижимости (Примечание 12) | -                    | (448)                  | (82 579)                 | (4 183)                  | (46 637)  | 133 847                               | -           |
| Выбытие дочерних предприятий                                     | -                    | 52 289                 | -                        | -                        | -         | -                                     | 52 289      |
| Выбытия                                                          | -                    | 23 927                 | 1 154 328                | 1 150                    | 98 613    | -                                     | 1 278 018   |
|                                                                  | -                    | 63 740                 | 132 696                  | 10 726                   | 46 079    | -                                     | 253 241     |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>                                   | (18 310)             | (2 227 137)            | (4 625 472)              | (261 021)                | (607 219) | (310 000)                             | (8 049 159) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                                      |                      |                        |                          |                          |           |                                       |             |
| На 31 декабря 2022 года                                          | 1 916 788            | 2 482 185              | 5 088 243                | 150 495                  | 373 209   | 1 772 317                             | 11 783 237  |
| На 31 декабря 2023 года                                          | 1 883 823            | 3 514 583              | 5 886 137                | 130 979                  | 334 097   | 4 655 228                             | 16 404 847  |

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе, составила 4 319 469 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 304 577 тыс. руб.) (Примечание 20, Примечание 33).

Балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения, выданных Группой в пользу третьих лиц, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 427 531 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма поручительства в пользу третьих лиц составила 104 032 тыс. руб.

## 12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы и/или прироста стоимости капитала (в том числе используемые для указанных целей объекты, находящиеся на стадии строительства). Недвижимость классифицируется как инвестиционная, если свыше 90% ее площади сдается в аренду сторонам, не входящим в Группу.

Группа приняла решение о применении метода учета по фактической стоимости приобретения для оценки инвестиционной недвижимости после первоначального признания. Таким образом, инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по первоначальной стоимости или вмененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Амортизационные отчисления по объектам инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Амортизация на земельные участки не начисляется.

|                     | <u>Количество<br/>лет</u> |
|---------------------|---------------------------|
| Здания и сооружения | 5-85                      |

Перечень инвестиционной недвижимости пересматривается ежегодно. Перевод активов в состав инвестиционной недвижимости, а также из состава инвестиционной недвижимости, осуществляется только в том случае, если изменяется характер использования недвижимости, в связи с:

- началом срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав объектов недвижимости, занимаемых собственником);
- началом строительных работ с целью последующей продажи объекта (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав недвижимого имущества);
- окончание срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава объектов недвижимости, занимаемых собственником, в состав инвестиционной недвижимости);
- началом срока операционной аренды по договору с третьей стороной (при переводе активов из состава недвижимого имущества в состав инвестиционной недвижимости)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года объекты инвестиционной недвижимости представлены следующим образом:

|                                                    | <u>Земельные<br/>участки</u> | <u>Здания и<br/>сооружения</u> | <u>Итого</u>     |
|----------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Первоначальная/вмененная стоимость</b>          |                              |                                |                  |
| <b>На 1 января 2022</b>                            | <b>359 337</b>               | <b>4 071 195</b>               | <b>4 430 532</b> |
| Поступления                                        | -                            | -                              | -                |
| Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11) | 2 116                        | (410 842)                      | (408 726)        |
| Выбытия                                            | -                            | (103 740)                      | (103 740)        |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>                     | <b>361 453</b>               | <b>3 556 613</b>               | <b>3 918 066</b> |
| Поступления                                        | -                            | -                              | -                |
| Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11) | 7 691                        | 142 024                        | 149 715          |
| Выбытия                                            | -                            | -                              | -                |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>                     | <b>369 144</b>               | <b>3 698 637</b>               | <b>4 067 781</b> |

|                                                    |         |             |             |
|----------------------------------------------------|---------|-------------|-------------|
| <b>Накопленная амортизация и обесценение</b>       |         |             |             |
| На 1 января 2022 года                              | -       | (1 595 088) | (1 595 088) |
| Начисление за год                                  | -       | (73 856)    | (73 856)    |
| Переведено в/(из) основных средств (Примечание 11) | -       | 243 072     | 243 072     |
| Выбытия                                            | -       | 20 077      | 20 077      |
| На 31 декабря 2022 года                            | -       | (1 405 795) | (1 405 795) |
| Начисление за год                                  | -       | (82 464)    | (82 464)    |
| Переведено в/(из) основных средств (Примечание 11) | -       | (52 288)    | (52 288)    |
| Выбытия                                            | -       | -           | -           |
| На 31 декабря 2023 года                            | -       | (1 540 547) | (1 540 547) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                        |         |             |             |
| На 31 декабря 2022 года                            | 361 453 | 2 150 818   | 2 512 271   |
| На 31 декабря 2023 года                            | 369 144 | 2 158 090   | 2 527 234   |

Доход от аренды инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 841 438 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 827 319 тыс. руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости, не включая налоги, за 2023 год составили 270 729 тыс. руб. (2022 год: 268 632 тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была использована в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечание 20), на 31 декабря 2023 года составила 2 059 127 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 146 452 тыс. руб.).

Группа не раскрывает справедливую стоимость инвестиционной собственности в связи с неактивным рынком для сопоставимых объектов недвижимости. Надежные оценки справедливой стоимости отсутствуют.

### 13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей.

#### Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от списания нематериального актива, представляющая собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года нематериальные активы представлены следующим образом:

|                                 | Программ-<br>ное<br>обеспечение | Лицензии<br>и сертифи-<br>каты | НИОКР/Про-<br>чие немате-<br>риальные<br>активы | Немате-<br>риальные<br>активы в<br>разработке | Итого     |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                                 |                                |                                                 |                                               |           |
| На 1 января 2022 года           | 193 392                         | 130                            | 285 458                                         | 308 963                                       | 787 943   |
| Поступления                     | 7 244                           | -                              | 40 308                                          | 214 411                                       | 261 963   |
| Реклассификация                 | 1 085                           | -                              | 26 104                                          | (27 189)                                      | -         |
| Выбытие дочерних предприятий    | (310)                           | (100)                          | (177)                                           | -                                             | (587)     |
| Выбытия                         | (95 872)                        | -                              | (101 634)                                       | (89 368)                                      | (286 875) |
| На 31 декабря 2022 года         | 105 539                         | 30                             | 250 059                                         | 406 817                                       | 762 445   |



|                                       |                  |             |                  |                |                  |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|----------------|------------------|
| Поступления                           | 28 893           | -           | 24 735           | 249 778        | <b>303 406</b>   |
| Реклассификация                       | -                | -           | 120 061          | (120 061)      | -                |
| Выбытие дочерних предприятий          | (9 086)          | (20)        | -                | -              | <b>(9 106)</b>   |
| Переведено (в)/из другие виды активов | -                | -           | -                | 26 335         | <b>26 335</b>    |
| Выбытия                               | (8 985)          | -           | (3 062)          | (123 188)      | <b>135 235</b>   |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | <b>116 361</b>   | <b>10</b>   | <b>391 793</b>   | <b>439 681</b> | <b>947 845</b>   |
| <b>Накопленная амортизация</b>        |                  |             |                  |                |                  |
| <b>На 1 января 2022 года</b>          | <b>(136 604)</b> | <b>(41)</b> | <b>(143 804)</b> | <b>(239)</b>   | <b>(280 688)</b> |
| Начисление за год                     | (33 316)         | (4)         | (56 507)         | -              | <b>(89 827)</b>  |
| Реклассификация                       | -                | -           | (239)            | 239            | -                |
| Выбытие дочерних предприятий          | 310              | 30          | 106              | -              | <b>446</b>       |
| Выбытия                               | 95 858           | -           | 101 634          | -              | <b>197 492</b>   |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>        | <b>(73 752)</b>  | <b>(15)</b> | <b>(98 810)</b>  | -              | <b>(172 577)</b> |
| Начисление за год                     | (27 017)         | (1)         | (86 985)         | -              | <b>(114 003)</b> |
| Реклассификация                       | (551)            | 2           | 549              | -              | -                |
| Выбытие дочерних предприятий          | 5 031            | 4           | -                | -              | <b>5 035</b>     |
| Выбытия                               | 8 934            | -           | 2 894            | -              | <b>11 828</b>    |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | <b>(87 355)</b>  | <b>(10)</b> | <b>(182 352)</b> | -              | <b>(269 717)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>           |                  |             |                  |                |                  |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>        | <b>31 787</b>    | <b>15</b>   | <b>151 249</b>   | <b>406 817</b> | <b>589 868</b>   |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | <b>29 006</b>    | <b>-</b>    | <b>209 441</b>   | <b>439 681</b> | <b>678 128</b>   |

#### 14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛЛА

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. В случае наличия разумного и последовательного метода распределения, стоимость активов Группы распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения, минимум, ежегодно, вне зависимости от наличия индикаторов.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. В тех случаях, когда справедливая стоимость отдельных активов за вычетом затрат на продажу превышает балансовую стоимость данных активов, Группа не проводит оценку стоимости использования данных активов. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу же признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

В случаях, когда впоследствии новая оценка возмещаемой стоимости актива свидетельствует о необходимости восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

### **Признание убытков от обесценения**

В рамках проведенного анализа наличия индикаторов обесценения, руководство Группы выявило по состоянию на 30 июня 2022 года обесценение активов, относящихся к генерирующей единице «Металлургическое производство» (ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»).

На фоне ограниченного доступа на экспортные рынки и сокращающимся спросом на локальном рынке из-за падения деловой активности и приостановки инвестиционных программ в связи с недоступностью импортных комплектующих и материалов «Металлургическое производство» было переориентировано на менее маржинальные рынки. Кроме того, санкционные ограничения после начала СВО привели к сложностям с поставкой высокотехнологичного оборудования для производства легированных и специальных сталей, попавшего в перечень товаров двойного назначения. На данное оборудование опирается значительная часть добавленной стоимости производства специальных сталей.

Возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы «Металлургическое производство» была оценена по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Ценность использования оборудования в текущем состоянии, рассчитанная на основании дисконтированных будущих потоков, давала значение ниже. На 30 июня 2022 года по ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов» было признано обесценение в сумме 1 394 134 тыс. руб. Все долгосрочные активы АО «Металлургический завод «Петросталь» были обесценены по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2022 руководство Группы проверило балансовую стоимость основных средств на предмет наличия обесценения и не обнаружила активов, подлежащих экономическому обесценению, за исключением описанных выше.

На 31 декабря 2023 года руководство Группы проверило балансовую стоимость основных средств и обнаружило признаки, свидетельствующие об изменении возмещаемой стоимости и что ранее проведенное обесценение может быть восстановлено. Руководство Группы выявило, что должно произойти восстановление ранее начисленного убытка от обесценения основных средств генерирующей единицы «Металлургическое производство» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года., в связи с начатым процессом продажи этих активов.

### **Восстановление убытков от обесценения**

В 2023 году было признано восстановление убытка от обесценения активов, относящихся к генерирующей единице «Металлургическое производство». Балансовая стоимость активов и обязательств была пересмотрена в связи с продажей непосредственно перед первоначальной классификацией в качестве выбывающей группы (Примечание 26). В соответствии с МСФО (IAS) 36 ценность использования актива, предназначенного для выбытия, будет состоять, главным образом, из чистых поступлений от выбытия, поскольку будущие денежные потоки от продолжения использования актива до его выбытия будут пренебрежимо малы.

Балансовая стоимость активов генерирующей единицы «Металлургическое производство» была оценена в соответствии с МСФО 36 и обесценение было частично восстановлено в связи с изменением справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Это привело к восстановлению убытка от обесценения основных средств, признанному в 2015 и 2022 годах, на общую сумму 1 087 463 тыс. руб., поскольку справедливая стоимость (уровень 3, полученная из цены продажи) за вычетом затрат на выбытие, выше балансовой стоимости.

После удовлетворения основных средств критерию классификации в качестве включенных в выбывающую группу, которая классифицируется как прекращенная деятельность, они учитывались в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»: по балансовой стоимости как наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

## **15. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО**

Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другого.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств.

### **Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Предприятие считается ассоциированным, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия. По методу долевого участия вложения в ассоциированные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает вложения Группы в такое ассоциированное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, к которым относятся все финансовые активы Группы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет финансовых активов ведется по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (Примечание 27) и за вычетом резервов на покрытие сомнительной задолженности. При этом суммы обесценения финансовых активов в виде займов выданных отражаются в составе неоперационных расходов.

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на конец каждого отчетного периода и считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет большинство рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и в связанном с ним обязательстве в размере суммы, потенциально подлежащей уплате.

Ниже представлена расшифровка долгосрочных и краткосрочных инвестиций, займов выданных и прочих финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:



|                                                                                  | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Долгосрочные</b>                                                              |                                 |                                 |
| Вложения в долевые ценные бумаги по<br>неконсолидированным дочерним предприятиям | 398 611                         | 398 611                         |
| За вычетом резерва по вложениям в долевые ценные бумаги                          | (398 611)                       | (398 611)                       |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)                               | 22 903                          | 39 447                          |
| Прочие активы                                                                    | 55 283                          | 74 375                          |
|                                                                                  | <b>78 186</b>                   | <b>113 822</b>                  |
| <b>Краткосрочные</b>                                                             |                                 |                                 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)                               | 617 881                         | 628 271                         |
| Резерв по займам, выданным связанным сторонам<br>(Примечание 31)                 | (604 833)                       | (610 381)                       |
| Займы, выданные третьим сторонам                                                 | 411 821                         | 428 336                         |
| Резерв по займам, выданным третьим сторонам                                      | (368 050)                       | (367 548)                       |
| Прочие финансовые активы                                                         | 9 791                           | 37 344                          |
| Резерв по прочим финансовым активам                                              | (6 000)                         | -                               |
|                                                                                  | <b>60 610</b>                   | <b>116 022</b>                  |

В течение 2010 и 2011 годов Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Германия) и Goppel Bus GmbH (Германия) за общую сумму 398 611 тыс. руб. В конце 2014 года в отношении обоих предприятий была начата процедура банкротства в соответствии с законодательством Германии, которая подразумевает утрату и невозможность восстановления контроля акционера над дочерними компаниями. Таким образом, индивидуальные финансовые отчетности Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Goppel Bus GmbH не консолидируются в данную консолидированную финансовую отчетность Группы, а все инвестиции в данные компании (долевые и финансовые) зарезервированы и отражены по нулевой стоимости.

Группа не допускает возможности восстановления контроля, а также вероятности возникновения у Группы активов или обязательств, связанных с владением долями в данных компаниях.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва под обесценение, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации, либо финансового положения отдельных клиентов.

Изменение резерва под обесценение займов выданных представлено следующим образом:

|                                                             | <b>2023</b>    | <b>2022</b>      |
|-------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>На 1 января</b>                                          | <b>977 929</b> | <b>1 080 937</b> |
| Суммы убытков от обесценения,<br>начисленные в течение года | 7 444          | 5 217            |
| Суммы, использованные в течение года                        | (197)          | (5 903)          |
| Суммы, восстановленные в течение года                       | (6 293)        | (102 322)        |
| <b>На 31 декабря</b>                                        | <b>978 883</b> | <b>977 929</b>   |

## 16. ЗАПАСЫ, НЕТТО

Запасы оцениваются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Возможная чистая цена реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов уменьшается на сумму резерва под устаревшие и испорченные товарно-материальные запасы. В случае, если не предполагается дальнейшее использование товарно-материальных запасов, их стоимость списывается за счет резерва. Полученные доходы, вследствие возмещения ранее списанных сумм,

кредитуют счет резерва. Суммы изменений в балансовой стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Залоговая стоимость всех категорий запасов, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам, полученным Группой (Примечание 20), на 31 декабря 2023 года составила 6 322 602 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 6 322 602 тыс. руб.)

Ниже представлена расшифровка товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Сырье и материалы              | 11 796 893                      | 10 994 832                      |
| Незавершенное производство     | 4 335 381                       | 3 912 325                       |
| Готовая продукция              | 4 511 507                       | 2 510 448                       |
| Товары для перепродажи         | 6 389                           | 49 289                          |
| <b>Итого</b>                   | <b>20 650 170</b>               | <b>17 466 894</b>               |
| Резерв под обесценение запасов | (1 004 732)                     | (1 168 223)                     |
| <b>Итого</b>                   | <b>19 645 438</b>               | <b>16 298 671</b>               |

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

|                                                          | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>На 1 января</b>                                       | <b>1 168 223</b> | <b>432 469</b>   |
| Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года | 65 704           | 812 112          |
| Суммы, восстановленные в течение года                    | (35 767)         | (26 257)         |
| Суммы, использованные в течение года                     | (34 479)         | (50 101)         |
| Выбытие дочерних предприятий                             | (158 949)        | -                |
| <b>На 31 декабря</b>                                     | <b>1 004 732</b> | <b>1 168 223</b> |

## **17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

### **17.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто**

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемым на активном рынке. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Ниже представлена расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                                                                                         | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                                                      | 5 472 251                       | 7 568 026                       |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности                             | (1 134 550)                     | (1 724 715)                     |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)                                     | 379 092                         | 367 428                         |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки связанных сторон                                                  | (8 047)                         | (6 254)                         |
| Актив по договору (Примечание 10)                                                                       | 829 807                         | 614 023                         |
| Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10) | 1 113 053                       | 1 403 101                       |
| <b>Торговая дебиторская задолженность</b>                                                               | <b>6 651 606</b>                | <b>8 221 609</b>                |
| Прочая дебиторская задолженность                                                                        | 240 832                         | 286 965                         |
| Резерв по прочей дебиторской задолженности                                                              | (29 541)                        | (61 108)                        |
| Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)                                       | 116 100                         | -                               |



|                                                                         |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность по предоставлению субсидий<br>(Примечание 30) | 220 475          | 182 053          |
| <b>Прочая дебиторская задолженность</b>                                 | <b>547 866</b>   | <b>407 910</b>   |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>         | <b>7 199 472</b> | <b>8 629 519</b> |

Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность на предмет обесценения. По результатам анализа формируется резерв, который отражается в составе управленческих и коммерческих расходов. В случае признания безнадежной, дебиторская задолженность списывается за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва в составе расходов.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода скользящих ставок на основании вероятности перехода дебиторской задолженности на стадию дефолта для списания с корректировкой на наличие гарантий, залогов, поручительства. Ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны на основании фактических кредитных убытков, понесенных в течение двух последних лет. Риски по каждой дочерней компании далее не разбивались, за исключением индивидуально существенных покупателей, которые вызывают определенные кредитные риски в зависимости от кредитной истории покупателя и взаимоотношений с Группой.

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности:

|                                       | Средневзвешенный процент<br>убытка |                 | Кредитно-<br>обесцененная |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------|---------------------------|
|                                       | 1 января 2023                      | 31 декабря 2023 |                           |
| Текущая задолженность, непросроченная | -                                  | -               | Нет                       |
| Просроченная на 1-30 дней             | 66,7%                              | 16,7%           | Нет                       |
| Просроченная на 30-60 дней            | 27,6%                              | 37,9%           | Нет                       |
| Просроченная на 60-180 дней           | 99,4%                              | 56,4%           | Нет                       |
| Просроченная на 180 и более дней      | 99,9%                              | 99,4%           | Да                        |

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность и прочую дебиторскую задолженность, относящуюся к финансовым инструментам, представлена ниже:

|                                                          | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>На 1 января</b>                                       | <b>1 792 077</b> | <b>400 876</b>   |
| Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года | 134 185          | 1 519 011        |
| Выбытие дочернего предприятия                            | (25 412)         | -                |
| Суммы, использованные в течение года                     | (105 201)        | (50 422)         |
| Суммы, восстановленные в течение года                    | (623 511)        | (77 388)         |
| <b>На 31 декабря</b>                                     | <b>1 172 138</b> | <b>1 792 077</b> |

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2023 года:

|                   | Валовая сумма    | Резерв под ожидаемые<br>кредитные убытки |
|-------------------|------------------|------------------------------------------|
| Непросроченная    | 7 098 087        | -                                        |
| До 30 дней        | 39 565           | (6 605)                                  |
| От 31 до 90 дней  | 45 015           | (17 045)                                 |
| От 90 до 180 дней | 76 581           | (43 202)                                 |
| Свыше 180 дней    | 1 112 362        | (1 105 286)                              |
| <b>Итого</b>      | <b>8 371 610</b> | <b>(1 172 138)</b>                       |



Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2022 года:

|                   | <b>Валовая сумма</b> | <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b> |
|-------------------|----------------------|----------------------------------------------|
| Непросроченная    | 8 462 569            | -                                            |
| До 30 дней        | 61 835               | (41 251)                                     |
| От 31 до 90 дней  | 200 523              | (55 335)                                     |
| От 90 до 180 дней | 54 811               | (54 504)                                     |
| Свыше 180 дней    | 1 641 858            | (1 640 987)                                  |
| <b>Итого</b>      | <b>10 421 596</b>    | <b>(1 792 077)</b>                           |

Концентрация кредитного риска, приходящегося на одного покупателя Группы раскрыта в Примечании 27.

## 17.2 Авансы выданные

Ниже представлена расшифровка выданных авансов, включая авансы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                            | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Авансы поставщикам                         | 3 328 720                       | 2 852 918                       |
| Резерв под обесценение авансов поставщикам | (232 848)                       | (404 705)                       |
| <b>Итого авансы выданные</b>               | <b>3 095 872</b>                | <b>2 448 213</b>                |

Информация о движении резерва по выданным авансам представлена ниже:

|                                                          | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>На 1 января</b>                                       | <b>404 705</b> | <b>173 951</b> |
| Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года | 18 766         | 357 814        |
| Выбытие дочернего предприятия                            | (104 472)      | -              |
| Суммы, использованные в течение года                     | (45 095)       | (125 601)      |
| Суммы, восстановленные в течение года                    | (41 056)       | (1 459)        |
| <b>На 31 декабря</b>                                     | <b>232 848</b> | <b>404 705</b> |

## 17.3 Налоги к возмещению

Ниже представлена расшифровка налогов к возмещению по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| НДС по приобретенным ценностям | 423 796                         | 444 914                         |
| НДС к возмещению               | 307 634                         | 371 724                         |
| Налог на прибыль к возмещению  | 170 865                         | 105 814                         |
| Прочее                         | 132 938                         | 1 639                           |
| <b>Налоги к возмещению</b>     | <b>1 035 233</b>                | <b>924 091</b>                  |

## 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в определенные суммы денежных средств и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

|                           | Валюта | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|---------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| Счета в банках            | Рубль  | 3 370 659               | 10 124 214              |
| Банковские депозиты       | Рубль  | 613 000                 | 248 500                 |
| Счета в банках            | Юань   | -                       | 844 976                 |
| Денежные средства в кассе | Рубль  | 180                     | 207                     |
| <b>Итого</b>              |        | <b>3 983 839</b>        | <b>11 217 897</b>       |

## 19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций Группы номинальной стоимостью 0,1 руб., составляло 10 865 340 штук. В консолидированной финансовой отчетности уставный капитал, выпущенный до 1 января 2003 года, отражен по номинальной стоимости с учетом корректировок на воздействие гиперинфляции в период до 31 декабря 2002 года (в размере 45,89 рублей на акцию).

Обыкновенные акции Группы предоставляют владельцам одинаковый объем прав и не подлежат конвертации в иные инструменты и активы.

### Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акции Группы учитываются в качестве собственных выкупленных акций, если они приобретены или принадлежат Группе или другим предприятиям Группы. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются как уменьшение собственного капитала по номинальной стоимости.

При выкупе Группой собственных акций премия (разница между уплаченным вознаграждением и номинальной стоимостью приобретенных акций) отражается в составе нераспределенной прибыли как изменение добавочного капитала по выкупленным акциям.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группе принадлежит 1 064 448 собственных выкупленных акций номинальной стоимостью 48 847 тыс. руб.

Прибыль Группы, подлежащая распределению, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

За 2022 год нераспределенная прибыль Группы не распределялась и не выплачивалась акционерам Группы. Начисление и выплата промежуточных дивидендов в течение 2023 года не производились.

## 20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Все кредиты и займы, выпущенные облигации относятся к финансовым инструментам, первоначально отражаемым в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск. Впоследствии все кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, определяемой с учетом любого дисконта или премии, выплачиваемой при погашении.

Кредиты и займы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

|                                     | Валюта | 31 декабря 2023 года                             |           | 31 декабря 2022 года                             |           |
|-------------------------------------|--------|--------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|-----------|
|                                     |        | Эффек-<br>тивная<br>процент-<br>ная ставка,<br>% | Тыс. руб. | Эффек-<br>тивная<br>процент-<br>ная ставка,<br>% | Тыс. руб. |
| <b>Краткосрочные</b>                |        |                                                  |           |                                                  |           |
| Обеспеченные банковские кредиты     | Рубль  | 7,8-22,0                                         | 2 958 701 | 7,95-11,5                                        | 5 602 106 |
|                                     | Доллар |                                                  |           |                                                  |           |
| Обеспеченные банковские кредиты     | США    | 12,0                                             | 248 257   | 12,0                                             | 232 114   |
| Необеспеченные банковские кредиты   | Рубль  | 18,3                                             | 585 000   | 9,0                                              | 6 894 921 |
| Необеспеченные выпущенные облигации | Рубль  | 9,5-11,0                                         | 2 707 987 | 9,5                                              | 1 017 960 |

|                                                    |       |           |                   |           |                   |
|----------------------------------------------------|-------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| Обеспеченные займы от<br>нефинансовых институтов   | Рубль | 10,0      | 1 506             | 9,05-12,0 | 224 186           |
| Необеспеченные займы от<br>нефинансовых институтов | Рубль | -         | 310               | 10,0-11,0 | 690               |
| Обеспеченные займы от финансовых<br>институтов     | Рубль | -         | -                 | 18,1      | 25 415            |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и<br/>займы</b>     |       |           | <b>6 501 761</b>  |           | <b>13 997 392</b> |
| <b>Долгосрочные</b>                                |       |           |                   |           |                   |
| Обеспеченные банковские кредиты                    | Рубль | 7,95-22,0 | 11 622 563        | 9,45-13,5 | 6 995 332         |
| Необеспеченные банковские<br>кредиты               | Рубль | -         | -                 | 9,0       | 585 000           |
| Обеспеченные займы от<br>нефинансовых институтов   | Рубль | 10,0-12,0 | 3 205 939         | 9,05-12,0 | 3 104 663         |
| Обеспеченные займы от финансовых<br>институтов     | Рубль | -         | -                 | 18,1      | 30 849            |
| Необеспеченные выпущенные<br>облигации             | Рубль | 11,0      | 1 000 000         | 9,5       | 2 690 000         |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и<br/>займы</b>      |       |           | <b>15 828 502</b> |           | <b>13 405 844</b> |
|                                                    |       |           | <b>22 330 263</b> |           | <b>27 403 236</b> |

Большинство кредитных соглашений Группы содержит ограничительные условия для некоторых предприятий Группы. Согласно положениям таких соглашений заемщик должен соблюдать определенные общие, информационные и финансовые условия:

- обязательство предоставлять банкам годовую и квартальную отчетность заемщика, подготовленную в соответствии с РСБУ;
- обязательство в отношении наличия достаточных поступлений денежных средств на банковские счета заемщика;
- поддержание положительного сальдо чистых активов для некоторых дочерних предприятий;
- ограничение суммы заимствований у третьих сторон для некоторых дочерних предприятий;
- достижение Группой определенного показателя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизационных отчислений (EBITDA), согласно определению, и уровня выручки; и
- поддержание оговоренного отношения заемных средств к EBITDA.

При нарушении ограничительных условий кредитор вправе потребовать досрочной выплаты долга. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не нарушила ограничительные условия по кредитным соглашениям. По состоянию 31 декабря 2022 года Группа нарушила некоторые финансовые условия в отношении ряда кредитных договоров и финансовые организации имели право требовать досрочного погашения соответствующих кредитов. По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные кредиты от банков в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 1 137 250 тыс. руб.) и краткосрочные кредиты от банков в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 704 236 тыс. руб.) были переведены в состав долга до востребования, в связи с нарушением обязательств по выполнению договорных ограничительных условий.

В рамках программы облигаций, имеющей регистрационный номер 4-00046-A-001P от 11.03.2020 г., Группа разместила зарегистрированные выпуски неконвертируемых процентных бездокументарных облигаций ПАО «Кировский завод»:

- 09 июня 2020 г. серии 01, регистрационный номер выпуска 4-01-00046-A-001P от 23.04.2020 г., в количестве 1 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 000 000 тысяч рублей.

- 18 марта 2021 г. серии 02, регистрационный номер выпуска 4-02-00046-A-001P от 28.01.2022 г., в количестве 2 690 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 2 690 000 тысяч рублей.

Информация о балансовой стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости, запасов, использованных в качестве залога для обеспечения по кредитам и займам, представлена в Примечаниях 11, 12, 16 соответственно.

Ниже представлена информация о предприятиях Группы, акции/доли участия, в которых были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:



|                                                     | Акции/доля участия, %   |                         |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                     | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
| ООО «Андромеда»                                     | -                       | 100                     |
| АО «Петербургский тракторный завод»                 | 100                     | 100                     |
| АО «Металлургический завод "Петросталь"»*           | 100                     | -                       |
| ООО «НПО «Лаборатория специальных сталей и сплавов» | 100                     | 100                     |
| АО «Завод «Киров-Энергомаш»                         | -                       | 100                     |

\*ценные бумаги в залоге в качестве обеспечения, выданного Группой в пользу третьих лиц

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками и неденежными операциями:

|                                                                                       | Кредиты<br>и займы |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1 января 2022 года</b>                                                             | <b>19 285 148</b>  |
| Получение денежными средствами                                                        | 26 209 105         |
| Погашение денежными средствами, включая проценты                                      | (21 678 316)       |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>        | <b>4 530 789</b>   |
| Получение неденежными средствами                                                      | 3 754 375          |
| Погашение неденежными средствами                                                      | (2 611 979)        |
| Процентные расходы                                                                    | 2 301 929          |
| Эффект отражения процентных расходов по МСФО (IAS) 9 и МСФО (IAS) 23                  | 132 587            |
| Изменение валютных курсов                                                             | 10 387             |
| Выбытие из состава Группы                                                             | -                  |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности</b> | <b>3 587 299</b>   |
| <b>31 декабря 2022 года</b>                                                           | <b>27 403 236</b>  |
| Получение денежными средствами                                                        | 31 384 882         |
| Погашение денежными средствами, включая проценты, в т.ч. капитализированные           | (39 964 189)       |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>        | <b>(8 579 307)</b> |
| Получение неденежными средствами                                                      | 1 981 589          |
| Погашение неденежными средствами                                                      | 25 982             |
| Процентные расходы                                                                    | 2 523 824          |
| Эффект отражения процентных расходов по МСФО (IAS) 9 и МСФО (IAS) 23                  | 88 870             |
| Изменение валютных курсов                                                             | 66 480             |
| Выбытие из состава Группы                                                             | (1 180 411)        |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности</b> | <b>3 506 334</b>   |
| <b>31 декабря 2023 года</b>                                                           | <b>22 330 263</b>  |

## 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Сумма минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенная стоимость представлены следующим образом:

|                                                        | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 1 января<br>2022 года |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Минимальные арендные платежи</b>                    |                         |                         |                       |
| Менее одного года                                      | 199 901                 | 190 159                 | 782 899               |
| От одного до пяти лет                                  | 528 785                 | 568 772                 | 1 130 101             |
| Более пяти лет                                         | 794 648                 | 815 872                 | 638 119               |
| <b>Итого арендные платежи</b>                          | <b>1 523 334</b>        | <b>1 574 803</b>        | <b>2 551 119</b>      |
| За вычетом предстоящих финансовых расходов             | (796 918)               | (813 814)               | (933 420)             |
| <b>Текущая стоимость предстоящих арендных платежей</b> | <b>726 416</b>          | <b>761 389</b>          | <b>1 617 699</b>      |
| Краткосрочная часть                                    | 132 862                 | 109 561                 | 565 921               |
| Долгосрочная часть                                     | 593 554                 | 651 828                 | 1 051 778             |
| <b>Итого</b>                                           | <b>726 416</b>          | <b>761 389</b>          | <b>1 617 699</b>      |

Активы, арендованные по договорам аренды, первоначально учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по аренде.

Земельные участки, арендованные по долгосрочным договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по справедливой стоимости на начало срока аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации по окончании срока долгосрочной аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Группа вправе:

- приобрести земельный участок по доле от кадастровой стоимости, которая значительно ниже рыночной стоимости; или
- повторно заключить договор аренды сроком еще на 49 лет, в течение которых у нее сохранится возможность преимущественного выкупа участка по кадастровой стоимости.

Группа арендует земельные участки, машины и оборудование по ряду договоров финансовой аренды, номинированных в рублях. Средний срок аренды машин и оборудования составляет 3 года, земельных участков – 49 лет. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, средневзвешенная эффективная ставка процента составляла 10,30% (31 декабря 2022 года: 10,60%).

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками и неденежными операциями:

|                                                                                       | Обязательства<br>по аренде |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>01 января 2022 года</b>                                                            | <b>1 617 699</b>           |
| Получение денежными средствами                                                        | -                          |
| Погашение денежными средствами, включая проценты                                      | (1 786 787)                |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>        | <b>(1 786 787)</b>         |
| Поступление основных средств                                                          | 729 641                    |
| Погашение неденежными средствами                                                      | (27 861)                   |
| Процентные расходы                                                                    | 197 615                    |
| Капитализация процентных расходов (дисконтирование)                                   | 31 082                     |
| Выбытие дочерних предприятий                                                          | -                          |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности</b> | <b>930 477</b>             |
| <b>31 декабря 2022 года</b>                                                           | <b>761 389</b>             |
| Получение денежными средствами                                                        | -                          |
| Погашение денежными средствами, включая проценты                                      | (212 570)                  |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>        | <b>(212 570)</b>           |
| Поступление основных средств                                                          | 104 869                    |
| Погашение неденежными средствами                                                      | -                          |
| Процентные расходы                                                                    | 74 906                     |
| Капитализация процентных расходов (дисконтирование)                                   | -                          |
| Выбытие дочерних предприятий                                                          | (2 178)                    |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности</b> | <b>177 597</b>             |
| <b>31 декабря 2023 года</b>                                                           | <b>726 416</b>             |

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 активы в форме права пользования представлены следующим образом:

|                                               | Земельные участки, вкл. инвестиционную недвижимость | Транспортные средства | Машины и оборудование | Прочее   | Оборудование, требующее монтажа | ИТОГО       |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|---------------------------------|-------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>               |                                                     |                       |                       |          |                                 |             |
| На 01 января 2022 года                        | 222 936                                             | 54 441                | 2 662 157             | 19 947   | 738 750                         | 3 698 231   |
| Поступление активов в форме права пользования | 90 828                                              | -                     | 1 858                 | -        | -                               | 92 685      |
| Поступление ОС в лизинге                      | -                                                   | 5 658                 | 631 298               | -        | -                               | 636 956     |
| Авансовые платежи                             | -                                                   | -                     | -                     | -        | 55 921                          | 55 921      |
| Реклассификация                               | -                                                   | -                     | 167 593               | -        | (167 593)                       | -           |
| Перевод из/в основные средства                | -                                                   | (8 421)               | (2 653 097)           | (18 081) | (598 000)                       | (3 277 599) |
| Выбытие                                       | (32 245)                                            | -                     | -                     | -        | (5 554)                         | (37 849)    |
| На 31 декабря 2022 года                       | 281 469                                             | 51 678                | 809 809               | 1 866    | 23 522                          | 1 168 344   |
| Поступление активов в форме права пользования | 4 613                                               | -                     | -                     | -        | -                               | 4 613       |
| Поступление ОС в лизинге                      | -                                                   | 21 357                | 75 601                | 3 298    | -                               | 100 256     |
| Авансовые платежи                             | -                                                   | -                     | -                     | -        | 27 997                          | 27 997      |
| Реклассификация                               | -                                                   | -                     | 23 522                | -        | (23 522)                        | -           |
| Перевод из/в основные средства                | -                                                   | (2 075)               | -                     | -        | -                               | (2 075)     |
| Выбытие дочерних предприятий                  | -                                                   | -                     | (20 117)              | (1 866)  | -                               | (21 983)    |
| Выбытие                                       | -                                                   | -                     | (1 154)               | -        | -                               | (1 154)     |
| На 31 декабря 2023 года                       | 286 082                                             | 70 960                | 887 661               | 3 298    | 27 997                          | 1 275 998   |
| <b>Амортизация</b>                            |                                                     |                       |                       |          |                                 |             |
| На 01 января 2022 года                        | -                                                   | (10 600)              | (1 098 285)           | (13 885) | -                               | (1 122 770) |
| Начисление за год                             | (12 965)                                            | (14 315)              | (402 820)             | (5 453)  | -                               | (435 554)   |
| Перевод из/в основные средства                | -                                                   | 5 533                 | 1 457 149             | 17 579   | -                               | 1 480 261   |
| Выбытие                                       | -                                                   | -                     | -                     | -        | -                               | -           |
| На 31 декабря 2022 года                       | (12 965)                                            | (19 382)              | (43 956)              | (1 759)  | -                               | (78 062)    |
| Начисление за год                             | (5 345)                                             | (16 827)              | (122 082)             | (188)    | -                               | (144 442)   |
| Перевод из/в основные средства                | -                                                   | 2 075                 | -                     | -        | -                               | 2 075       |
| Выбытие дочерних предприятий                  | -                                                   | -                     | 20 071                | 1 866    | -                               | 21 937      |
| Выбытие                                       | -                                                   | -                     | 867                   | -        | -                               | 867         |
| На 31 декабря 2023 года                       | (18 310)                                            | (34 134)              | (145 100)             | (81)     | -                               | (197 625)   |
| <b>Остаточная стоимость</b>                   |                                                     |                       |                       |          |                                 |             |
| На 01.01.2023                                 | 268 504                                             | 32 296                | 765 853               | 107      | 23 522                          | 1 090 282   |
| На 31.12.2023                                 | 267 772                                             | 36 826                | 742 560               | 3 218    | 27 997                          | 1 078 373   |



## 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ

### 22.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                                                                | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                                            | 4 889 463               | 5 227 464               |
| Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31) | -                       | 36                      |
| Задолженность перед персоналом                                                 | 495 166                 | 440 800                 |
| Задолженность по претензиям                                                    | 496 538                 | 39 877                  |
| Прочая кредиторская задолженность                                              | 89 887                  | 853 647                 |
| Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)   | 1 262                   | 946                     |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>                      | <b>5 972 316</b>        | <b>6 562 770</b>        |

Политика Группы по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные контрагентами сроки.

Долгосрочная часть кредиторской задолженности отражена в Примечании 24.

### 22.2. Авансы полученные и прочие обязательства

Ниже представлена расшифровка полученных авансов и прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                                                                                                | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, полученные от клиентов                                                                                 | 3 336 736               | 3 461 668               |
| Авансы, полученные в счет продажи по прекращенной деятельности                                                 | 1 782 614               | -                       |
| Авансы, полученные в счет предоставления субсидий                                                              | 255 173                 | -                       |
| Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 31)                                                         | -                       | 105 400                 |
| Авансы, полученные от заказчиков по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10) | -                       | 4 282 322               |
| Резервы по неиспользованным отпускам и начисленным премиям персоналу                                           | 1 043 288               | 855 210                 |
| <b>Итого авансы полученные и прочие обязательства</b>                                                          | <b>6 417 811</b>        | <b>8 704 600</b>        |

### 22.3. Налоги к уплате

Ниже представлена расшифровка налогов к уплате по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

|                                | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 562 840                 | 562 971                 |
| Страховые взносы               | 397 703                 | 560 434                 |
| Утилизационный сбор            | -                       | 182 047                 |
| Налог на прибыль               | 191 355                 | 57 427                  |
| Прочие налоги                  | 145 169                 | 134 215                 |
| <b>Итого налоги к уплате</b>   | <b>1 297 067</b>        | <b>1 497 094</b>        |

## 23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательств.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

### Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам, обязательным к исполнению для Группы, учитываются в составе резерва предстоящих расходов. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть, сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые, предположительно, будут получены по договору.

Неизбежные убытки по договору отражают наименьшие чистые затраты по выходу из договора, которые представляют собой наименьшее из затрат на выполнение договора и затрат на компенсацию или штрафы при невыполнении договора. Таким образом, определение суммы резерва по убыточным договорам требует оценки размера неизбежных убытков (т.е. «затрат на завершение»).

### Гарантийное обслуживание

Резерв на предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам, возникающим в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств Группы. Данные виды резервов возникают по АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод «Универсалмаш».

### Резерв по претензиям и судебным разбирательствам

Группа вовлечена в разбирательства по ряду претензий и споров, связанных с несвоевременным исполнением условий договоров, возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство Группы не создавало данный резерв, поскольку суммы, подлежащие выплате по решению судов и государственных органов, которым ведутся споры, включены в состав кредиторской задолженности по претензиям (Примечание 22.1).

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

|                                        | Резерв по<br>гарантийному<br>обслуживанию | Резерв по<br>убыточным<br>договорам | Резерв по<br>судебным<br>разбира-<br>тельствам | Итого          |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b> | <b>177 721</b>                            | <b>22 575</b>                       | <b>1 329</b>                                   | <b>201 625</b> |
| Восстановление резерва за год          | (4 879)                                   | -                                   | -                                              | (4 879)        |
| Резервы, использованные за год         | (507 715)                                 | (8 344)                             | -                                              | (516 059)      |
| Начислено за год                       | 743 960                                   | 13 107                              | -                                              | 757 067        |
| Выбытие из состава Группы              | -                                         | -                                   | -                                              | -              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b> | <b>409 087</b>                            | <b>27 338</b>                       | <b>1 329</b>                                   | <b>437 754</b> |
| Восстановление резерва за год          | (19 978)                                  | -                                   | -                                              | (19 978)       |
| Резервы, использованные за год         | (427 265)                                 | (18 619)                            | -                                              | (445 884)      |
| Начислено за год                       | 477 310                                   | -                                   | -                                              | 477 310        |
| Выбытие из состава Группы              | (38 049)                                  | (8 719)                             | (1 329)                                        | (48 097)       |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b> | <b>401 105</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                                       | <b>401 105</b> |

## 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

|                                                                        | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Отложенная выручка по договорам оказания услуг                         | 47 921                  | 49 343                  |
| Гарантийный депозит                                                    | 46 400                  | 46 400                  |
| Задолженность по претензиям                                            | 136 478                 | 175 916                 |
| Доходы будущих периодов по государственной субсидии<br>(Примечание 11) | 2 521 482               | 2 547 670               |
|                                                                        | <b>2 752 281</b>        | <b>2 819 329</b>        |

## 25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В 2023 году Группа продала 100% акций АО «Завод «Киров-Энергомаш».

В 2022 году Группа продала 100% акций АО «Санаторий «Белые ночи».

Результаты выбытия дочерних обществ представлены ниже:

|                                                                 | 2023               | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>Балансовая стоимость выбывших активов</b>                    |                    |                |
| Финансовые активы                                               | 2 899 748          | 18 291         |
| Нефинансовые активы                                             | 4 532 518          | 21 390         |
|                                                                 | <b>7 432 266</b>   | <b>39 681</b>  |
| <b>Балансовая стоимость выбывших обязательств</b>               |                    |                |
| Финансовые обязательства                                        | (2 661 570)        | -              |
| Авансы полученные и резервы предстоящих расходов                | (5 335 726)        | (33 421)       |
|                                                                 | <b>(7 997 296)</b> | <b>39 681</b>  |
| <b>Справедливая стоимость чистых выбывших активов</b>           | <b>(565 030)</b>   | <b>(6 260)</b> |
| <b>Вознаграждение полученное</b>                                | -                  | <b>790 000</b> |
| Стоимость Чистых активов выбывших компаний на дату приобретения | <b>(49 522)</b>    | <b>(1 014)</b> |
| <b>Прибыль/(убыток) от выбытия</b>                              | <b>614 552</b>     | <b>782 726</b> |

Прибыль от выбытия дочерних компаний отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе Прочих доходов.

## 26. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

27 октября 2023 года ПАО «Кировский завод» заключило договоры о продаже дочерних предприятий АО «Металлургический завод «Петросталь» и ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов» и недвижимости, занимаемой металлургическим производством, третьей стороне. Руководство провело анализ обстоятельств сделки и пришло к выводу, что выбывающая группа подлежит классификации как предназначенная для продажи, а их деятельность - как прекращенная деятельность, поскольку представляет собой значительное направление деятельности. Продажа предприятий металлургического комплекса соответствует долгосрочной политике Группы по сосредоточению своей деятельности на рынке машиностроения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года показатели металлургического комплекса представлены в данной консолидированной финансовой отчетности как относящиеся к прекращенной деятельности и показаны отдельно от продолжающейся деятельности.

Группа выбытия была оценена по балансовой стоимости (с учетом частичного восстановления убытка от обесценения при первоначальной классификации в качестве выбывающей группы в соответствии с МСФО (IAS) 36), которая была ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. По состоянию на 31 декабря 2023 года необходимости в последующей переоценке выбывающей группы не было. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основана на согласованном вознаграждении в соответствии с договором о покупке



долей участия и недвижимого имущества с продавцом. Это уровень 3 в иерархии справедливой стоимости.

Балансовая стоимость активов и обязательств выбывающей группы «Металлургическое производство» по состоянию на 31 декабря 2023 раскрыта в составе консолидированного отчета о финансовом состоянии.

Сравнительная информация результатов прекращенной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года раскрыта в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год.

Сравнительная информация по движению денежных средств от прекращенной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

|                                                                                         |                  |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Чистые денежные средства от операционной деятельности – прекращенная деятельность       | (304 993)        | 571 727        |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность     | (78 453)         | (99 742)       |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности – прекращенная деятельность         | (95 054)         | 140 692        |
| <b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов от прекращенной деятельности</b> | <b>(478 500)</b> | <b>612 677</b> |

Результат продажи акций, долей участия, основных средств и деконсолидации выбывающей группы будет представлен в консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, поскольку продажа была завершена в феврале 2024 года, когда контроль над предприятиями и право собственности на недвижимость перешел к приобретателю.

## 27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

### *Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

### **Управление капиталом**

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 20, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль, неконтролирующие доли и вмененное распределение, рассмотренные в Примечании 19).

### **Управление финансовыми рисками**

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Группа не использует хеджирование финансовых рисков. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

В следующей таблице раскрыта информация об основных финансовых активах и финансовых обязательствах Группы:

|                                                                                                       | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                                                                              |                         |                         |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)                                                    | 3 983 839               | 11 217 897              |
| Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)                                             | 138 796                 | 229 844                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17.1)                                         | 7 199 472               | 8 629 519               |
| <b>Итого финансовые активы</b>                                                                        | <b>11 322 107</b>       | <b>20 077 260</b>       |
| <b>Финансовые обязательства</b>                                                                       |                         |                         |
| Кредиты и займы (Примечание 20)                                                                       | 22 330 263              | 27 403 236              |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по претензиям (Примечание 22, 24) | 6 108 794               | 6 738 686               |
| Обязательства по финансовой аренде (Примечание 21)                                                    | 726 416                 | 761 389                 |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                                                                 | <b>29 165 473</b>       | <b>34 903 311</b>       |

### Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

| 31 декабря 2022 года                               | Доллар<br>США         | Китайский<br>юань         | Евро             | Итого              |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|--------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                           |                       |                           |                  |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты                 | -                     | 844 976                   | -                | 844 976            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто | 8 679                 | 31 197                    | 30 482           | 70 358             |
| <b>Итого финансовые активы</b>                     | <b>8 679</b>          | <b>876 173</b>            | <b>30 482</b>    | <b>915 334</b>     |
| <b>Финансовые обязательства</b>                    |                       |                           |                  |                    |
| Кредиты и займы                                    | (232 114)             | -                         | -                | (232 114)          |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность       | (123 996)             | (3 766)                   | (538 337)        | (666 099)          |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>              | <b>(356 110)</b>      | <b>(3 766)</b>            | <b>(538 337)</b> | <b>(898 213)</b>   |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>                   | <b>(347 431)</b>      | <b>872 407</b>            | <b>(507 855)</b> | <b>17 119</b>      |
| <b>31 декабря 2023 года</b>                        | <b>Доллар<br/>США</b> | <b>Китайский<br/>юань</b> | <b>Евро</b>      | <b>Итого</b>       |
| <b>Финансовые активы</b>                           |                       |                           |                  |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты                 | -                     | -                         | -                | -                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто | 10 323                | 63 620                    | -                | 73 943             |
| <b>Итого финансовые активы</b>                     | <b>10 323</b>         | <b>63 620</b>             | <b>-</b>         | <b>73 943</b>      |
| <b>Финансовые обязательства</b>                    |                       |                           |                  |                    |
| Кредиты и займы                                    | (248 257)             | -                         | -                | (248 257)          |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность       | (103 318)             | (232 769)                 | (598 721)        | (934 808)          |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>              | <b>(351 575)</b>      | <b>(232 769)</b>          | <b>(598 721)</b> | <b>(1 183 065)</b> |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>                   | <b>(341 252)</b>      | <b>(169 149)</b>          | <b>(598 721)</b> | <b>(1 109 122)</b> |

Ниже представлено влияние изменения курса валют по отношению к рублю на чистую прибыль и капитал на основе номинальной стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года:

|                                         | 31 декабря 2023 |        | 31 декабря 2022 |        |
|-----------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| рубль/доллар США                        | +10%            | - 10%  | +10%            | - 10%  |
| Влияние на прибыль или убыток и капитал | (34 125)        | 34 125 | (34 743)        | 34 743 |

|                                         |             |              |             |              |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| <b>рубль/евро</b>                       | <b>+10%</b> | <b>- 10%</b> | <b>+10%</b> | <b>- 10%</b> |
| Влияние на прибыль или убыток и капитал | (59 872)    | 59 872       | (50 785)    | 50 785       |
| <b>рубль/юань</b>                       | <b>+10%</b> | <b>- 10%</b> | <b>+10%</b> | <b>- 10%</b> |
| Влияние на прибыль или убыток и капитал | (16 915)    | 16 915       | 87 241      | (87 241)     |

#### **Риск изменения процентной ставки**

Прибыль и денежные потоки Группы по операционной деятельности подвержены риску изменения рыночных процентных ставок, так как проценты по ряду финансовых обязательств Группы выплачиваются с применением плавающей процентной ставки. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2023 года сумма финансовых обязательств Группы, привязанных к ключевой ставке Центрального банка РФ, составила на 31 декабря 2023 года 11 246 398 тыс. руб. или 50% от обязательств по кредитам и займам (на 31 декабря 2022 года 8 712 951 тыс. руб. или 32% от обязательств по кредитам и займам).

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Кредитный риск связан не только с неоплаченными счетами клиентов в части необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, но и с денежными средствами и их эквивалентами и депозитами в банках.

Ниже в таблице указаны рейтинги и остатки применительно к основным банкам, в которых Группа размещала денежные средства на конец соответствующего отчетного периода.

| <b>Денежные средства в банках</b>                | <b>Рейтинг</b> | <b>31 декабря 2023 года</b> | <b>31 декабря 2022 года</b> |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»                              | АКРА, AA+(RU)  | 382 820                     | 2 936 926                   |
| ПАО «Сбербанк»                                   | АКРА, AAA(RU)  | 2 753 054                   | 5 244 535                   |
| ПАО "Совкомбанк"                                 | АКРА, AA-(RU)  | 376 973                     | 1 297 723                   |
| Банк «Санкт-Петербург»                           | АКРА, A+(RU)   | 58 785                      | 910 942                     |
| Филиал АО АКБ "НОВИКОМБАНК" в г. Санкт-Петербург | ruA+           | 90 423                      | 484 450                     |
| АБ «Россия»                                      | АКРА, AA-(RU)  | 213 232                     | 225 275                     |
| ПАО «ВТБ»                                        | АКРА, AAA(RU)  | 71 514                      | 60 007                      |
| Прочие                                           |                | 36 858                      | 25 864                      |
| <b>Итого</b>                                     |                | <b>3 983 659</b>            | <b>11 217 690</b>           |

До начала работы с новым контрагентом руководство проводит оценку кредитоспособности потенциального заказчика или финансового института. В случае если контрагент имеет рейтинг, присвоенный крупным независимым кредитным агентством, то такой рейтинг используется для оценки кредитоспособности. В иных случаях оценка кредитоспособности проводится путем анализа последней доступной финансовой отчетности контрагента.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам РФ. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов. Концентрация кредитного риска в отношении десяти крупных покупателей составляет 63% от общей суммы торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года и 47% по состоянию на 31 декабря 2022 года. Концентрация кредитного риска в отношении каждого из прочих контрагентов не превышает 2% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

|                                                        | <b>31 декабря 2023 года</b> | <b>31 декабря 2022 года</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 10 крупнейших покупателей                              | 4 248 976                   | 3 849 552                   |
| Прочие покупатели                                      | 2 402 630                   | 4 372 057                   |
| <b>Итого торговая дебиторская задолженность, нетто</b> | <b>6 651 606</b>            | <b>8 221 609</b>            |



### Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Она использует процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие необходимого количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

В приведенных ниже таблицах указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых активов и обязательств, рассчитанные по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов на основе недисконтированных денежных потоков по наиболее ранней из дат, на которую от Группы может потребоваться погашение:

#### По состоянию на 31.12.2023:

|                                              | До востре-<br>бования | Менее<br>3 месяцев | 3 мес. –<br>1 год  | 1 год –<br>5 лет    | Более<br>5 лет     | Итого               | Балансовая<br>стоимость |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Финансовые активы:</b>                    |                       |                    |                    |                     |                    |                     |                         |
| Денежные средства и их эквиваленты           | -                     | 3 983 839          | -                  | -                   | -                  | 3 983 839           | 3 983 839               |
| Займы выданные и прочие финансовые активы    | -                     | 3 791              | 56 819             | 85 736              | -                  | 146 346             | 138 796                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | -                     | (1 941 133)        | 1 948 040          | -                   | -                  | 6 907               | 7 199 472               |
| <b>Итого финансовые активы</b>               | -                     | <b>2 046 497</b>   | <b>2 004 859</b>   | <b>85 736</b>       | -                  | <b>4 137 092</b>    | <b>11 322 107</b>       |
| <b>Финансовые обязательства:</b>             |                       |                    |                    |                     |                    |                     |                         |
| Кредиты и займы                              | -                     | (3 583 670)        | (4 796 632)        | (15 760 715)        | (5 436 381)        | (29 577 403)        | (22 330 263)            |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | -                     | (5 943 803)        | (46 500)           | (248 000)           | (15 500)           | (6 253 803)         | (6 108 794)             |
| Обязательства по финансовой аренде           | -                     | (49 975)           | (149 926)          | (528 785)           | (794 648)          | (1 523 334)         | (726 416)               |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>        | -                     | <b>(9 577 448)</b> | <b>(4 993 063)</b> | <b>(16 537 500)</b> | <b>(6 246 529)</b> | <b>(37 354 540)</b> | <b>(29 165 473)</b>     |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>             | -                     | <b>(7 530 951)</b> | <b>(2 988 204)</b> | <b>(16 451 764)</b> | <b>(6 246 529)</b> | <b>(33 217 448)</b> | <b>(17 843 366)</b>     |

#### По состоянию на 31.12.2022:

|                                                                | До востре-<br>бования | Менее<br>3 месяцев | 3 мес. –<br>1 год  | 1 год –<br>5 лет    | Более<br>5 лет     | Итого               | Балансовая<br>стоимость |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Финансовые активы:</b>                                      |                       |                    |                    |                     |                    |                     |                         |
| Денежные средства и их эквиваленты                             | -                     | 11 217 897         | -                  | -                   | -                  | 11 217 897          | 11 217 897              |
| Займы выданные и прочие финансовые активы (недисконтированные) | -                     | 38 244             | 77 778             | 128 281             | -                  | 244 303             | 229 844                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                    | -                     | 6 614 596          | 2 023 726          | -                   | -                  | 8 638 322           | 8 629 519               |
| <b>Итого финансовые активы</b>                                 | -                     | <b>17 870 737</b>  | <b>2 101 504</b>   | <b>128 281</b>      | -                  | <b>20 100 522</b>   | <b>20 077 260</b>       |
| <b>Финансовые обязательства:</b>                               |                       |                    |                    |                     |                    |                     |                         |
| Кредиты и займы                                                | (1 841 486)           | (2 965 377)        | (9 720 359)        | (14 928 788)        | (5 193 621)        | (34 649 631)        | (27 403 236)            |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                   | -                     | (6 483 979)        | (46 500)           | (248 000)           | (15 500)           | (6 798 979)         | (6 738 686)             |
| Обязательства по финансовой аренде                             | -                     | (47 540)           | (142 620)          | (568 772)           | (815 871)          | (1 574 803)         | (761 389)               |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                          | <b>(1 841 486)</b>    | <b>(9 501 896)</b> | <b>(9 909 479)</b> | <b>(15 745 560)</b> | <b>(6 024 992)</b> | <b>(43 023 413)</b> | <b>(34 903 311)</b>     |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>                               | <b>(1 841 486)</b>    | <b>8 368 841</b>   | <b>(7 807 975)</b> | <b>(15 617 279)</b> | <b>(6 024 992)</b> | <b>(22 922 891)</b> | <b>(14 826 050)</b>     |

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе кредитов и займов со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года отражены облигации серии 2 на сумму 2 690 000 тыс. руб., имеющие срок обращения 5 лет, но предусматривающие право предъявления в марте 2024 года.

Группа контролирует риск ликвидности за счет формирования резерва ликвидных средств и поддержания портфеля подтвержденных кредитных линий и овердрафтов от ряда банков, достаточных для компенсации возможных колебаний в поступлениях выручки с учетом рыночных рисков. В частности, для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела в своем распоряжении доступные подтвержденные кредитные линии и овердрафты в сумме 8 437 278 тыс. руб. (на 31.12.2022 в сумме 5 459 889 тыс. руб.)

## 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже представлено сравнение справедливой и балансовой стоимостей финансовых активов и обязательств Группы:

|                                                             | 31 декабря 2023 года |                        | 31 декабря 2022 года |                        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                                             | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| <b>Финансовые активы</b>                                    |                      |                        |                      |                        |
| Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)   | 138 796              | 138 796                | 229 844              | 229 844                |
| <b>Итого финансовые активы</b>                              | <b>138 796</b>       | <b>138 796</b>         | <b>229 844</b>       | <b>229 844</b>         |
| <b>Финансовые обязательства</b>                             |                      |                        |                      |                        |
| Необеспеченные займы и выпущенные облигации (Примечание 20) | 4 293 297            | 4 317 260              | 11 188 571           | 11 217 193             |
| Обеспеченные займы (Примечание 20)                          | 18 036 966           | 18 036 966             | 16 214 665           | 16 214 665             |
| Обязательства по аренде (Примечание 21)                     | 726 416              | 720 072                | 761 389              | 754 208                |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                       | <b>23 056 679</b>    | <b>23 074 298</b>      | <b>28 164 625</b>    | <b>28 186 066</b>      |

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируется на основании иерархии:

- **Уровень 1** – финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки;
- **Уровень 2** – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к уровню 1;
- **Уровень 3** – на основе неочевидных исходных данных.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, по которым балансовая стоимость на отчетную дату определяется, в основном, на основе дисконтированного денежного потока, относится к уровню 3 вышеприведенной иерархии.

Справедливая стоимость займов, которые, по мнению руководства, имеют процентные ставки, отличные от рыночных по состоянию на 31 декабря 2023 года, была рассчитана по ставкам 9%-12% годовых (на 31 декабря 2022 года 9,5%) в зависимости от сроков погашения и валюты займов.

## 29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 28.1. Страновой риск Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность 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, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении



Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

Главные риски для России в 2023 году возможны в связи с потенциальным ростом социально-политических издержек и экономической депрессией в результате отложенного эффекта западных санкций. В Российской Федерации нарушены поставки материалов, технологий, оборудования и комплектующих. Это усугубит проблемы производства в государстве, так как придется искать аналоги или других поставщиков.

В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако Руководство Группы не ожидает, что они могут оказать существенное отрицательное влияние на бизнес Группы.

## **28.2. Расходы по страхованию**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Российской Федерации. В соответствии с законодательными требованиями Группа приобрела полисы страхования гражданской ответственности в целях страхования жизни и здоровья, имущества третьих лиц и экологического ущерба в результате аварий на эксплуатационных объектах Группы с небезопасными условиями труда.

## **28.3. Судебные разбирательства**

Время от времени в процессе деятельности Группы контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что за исключением неиспользованного остатка резерва по судебным разбирательствам, эти риски не окажут существенного негативного воздействия на Группу.

## **28.4. Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Также налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового



законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Несмотря на это, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством.

#### **28.5. Гарантии качества работ**

Исходя из имеющегося опыта урегулирования претензий по гарантиям, в финансовой отчетности Группы (Примечание 23) был начислен резерв в отношении гарантийного обслуживания проданных тракторов и промышленных машин по АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод «Универсалмаш».

В соответствии с условиями договора купли-продажи АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод «Универсалмаш» несут ответственность за качество проданных покупателю сельскохозяйственных тракторов и строительно-дорожной техники в течение периода, как правило, составляющего 1-2 года, начиная со дня передачи прав собственности; АО «Завод «Универсалмаш» предоставляет покупателям техники гарантийные обязательства на срок до 5 лет со дня подписания акта приемки по договорам с покупателями на территории РФ.

#### **28.6. Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров**

Суммы вмененных распределений в пользу акционеров, представленные в данной финансовой отчетности в качестве уменьшения (распределения) капитала, могут быть возвращены в будущем Группе при возникновении некоторых обстоятельств, не полностью подконтрольных Руководству. т

По состоянию на отчетные даты у Руководства нет достаточных оснований для того, чтобы указанные условные активы признать в качестве активов в отчете о финансовом положении.

### **30. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ**

В отчетном периоде АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш» получали государственную поддержку в виде перечисленных им субсидий (Примечание 4).

Субсидии раскрываются в составе выручки, себестоимости реализации и коммерческих расходов (Примечания 4, 5, 6). Субсидии в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств раскрываются в составе основных средств, заемных обязательств и прочих долгосрочных обязательств (Примечания 11, 20, 24).

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения. Основные виды субсидий, получаемые Группой:

- Субсидия производителям самоходной техники сельскохозяйственного и промышленного назначения на возмещение затрат на производство и реализацию указанной продукции, согласно Постановлению Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы (Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;
- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 5). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 5) и Коммерческих расходов (Примечание 6). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.

- Субсидия в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств, оцененная по справедливой стоимости, представляется в отчете о финансовом положении путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива (Примечание 11, 20, 24)

Полученные субсидии, компенсирующие понесенные затраты, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

|                                        | Возмещение<br>затрат на<br>реализацию<br>с/х техники | Компенсация<br>затрат на<br>содержание<br>рабочих мест | Прочие<br>субсидии | Итого            |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Остаток на 01 января 2022 года</b>  | -                                                    | <b>1 989 535</b>                                       | -                  | <b>1 989 535</b> |
| Получение                              | 2 178 502                                            | 4 918 123                                              | 97 260             | 7 193 885        |
| Погашение                              | (2 178 502)                                          | (6 725 605)                                            | (97 260)           | (9 001 367)      |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b> | -                                                    | <b>182 053</b>                                         | -                  | <b>182 053</b>   |
| Получение                              | 2 367 030                                            | 4 368 338                                              | 107 186            | 6 842 554        |
| Погашение                              | (2 146 555)                                          | (4 805 564)                                            | (107 186)          | (7 059 305)      |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b> | <b>220 475</b>                                       | <b>(255 173)</b>                                       | -                  | <b>(34 698)</b>  |

### 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны Группы классифицируются следующим образом:

- ассоциированные предприятия;
- стороны, связанные с акционерами Группы;
- неконсолидированные дочерние предприятия.

Информация об остатках задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

| Характер остатков                                                                                             | 31 декабря 2023 года                        |                                               | 31 декабря 2022 года                        |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                               | Задолжен-<br>ность по<br>займам<br>выданным | Задолжен-<br>ность по<br>займам<br>полученным | Задолжен-<br>ность по<br>займам<br>выданным | Задолжен-<br>ность по<br>займам<br>полученным |
| Займы, выданные ассоциированным компаниям/полученные от ассоциированных компаний                              | 35 951                                      | -                                             | 57 337                                      | -                                             |
| За вычетом резервов по займам, выданным ассоциированным компаниям                                             | -                                           | -                                             | -                                           | -                                             |
| Займы, выданные сторонам, связанным с акционерами Группы/полученные от сторон, связанных с акционерами Группы | 34 258                                      | -                                             | 39 806                                      | -                                             |
| За вычетом резервов по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы                              | (34 258)                                    | -                                             | (39 806)                                    | -                                             |
| Займы, выданные неконсолидированным дочерним предприятиям                                                     | 570 575                                     | -                                             | 570 575                                     | -                                             |
| За вычетом резервов по займам, выданным неконсолидированным дочерним предприятиям                             | (570 575)                                   | -                                             | (570 575)                                   | -                                             |
| <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>35 951</b>                               | <b>-</b>                                      | <b>57 337</b>                               | <b>-</b>                                      |

В 2015-2023 годах Группа осуществляла вмененные распределения в пользу акционеров. Как указано в примечании 28.6 «Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров», данные распределения могут быть пересмотрены, в результате чего часть соответствующих распределений может вернуться в Группу.

Информация об остатках торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

|                                                                            | 31 декабря 2023 года                   |                                         | 31 декабря 2022 года                   |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                            | Дебитор-<br>ская<br>задолжен-<br>ность | Кредитор-<br>ская<br>задолжен-<br>ность | Дебитор-<br>ская<br>задолжен-<br>ность | Кредитор-<br>ская<br>задолжен-<br>ность |
| <b>Характер остатков</b>                                                   |                                        |                                         |                                        |                                         |
| Торговые операции с ассоциированными сторонами                             | 494 868                                | 22                                      | 367 169                                | 105 436                                 |
| За вычетом резервов по торговой дебиторской задолженности                  | (7 723)                                | -                                       | (5 995)                                | -                                       |
| Торговые операции с неконсолидированными дочерними предприятиями           | -                                      | 1 240                                   | -                                      | 946                                     |
| Торговые операции со связанными сторонами, связанными с акционерами Группы | 324                                    | -                                       | 259                                    | -                                       |
| За вычетом резервов по дебиторской задолженности                           | (324)                                  | -                                       | (259)                                  | -                                       |
| <b>Итого</b>                                                               | <b>487 145</b>                         | <b>1 262</b>                            | <b>361 174</b>                         | <b>106 382</b>                          |

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами (за исключением авансов).

Операции купли/продажи со связанными сторонами представлены следующим образом:

| Вид операции                                                         | 2023             |          | 2022             |              |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------------|--------------|
|                                                                      | Продажа          | Покупка  | Продажа          | Покупка      |
| Операции купли/продажи с ассоциированными компаниями                 | 1 457 098        | -        | 3 078 500        | (199)        |
| Операции купли/продажи со сторонами, связанными с акционерами Группы | 54               | -        | 54               | -            |
| <b>Итого</b>                                                         | <b>1 457 152</b> | <b>-</b> | <b>3 078 554</b> | <b>(199)</b> |

Операции финансирования со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

| Вид операции                                                                                                                            | 2023         |          | 2022         |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------------|
|                                                                                                                                         | Доходы       | Расходы  | Доходы       | Расходы        |
| Проценты, начисленные по займам, выданным ассоциированным компаниям/полученным от ассоциированных компаний                              | 4 333        | -        | 7 453        | -              |
| Проценты, начисленные по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы/полученным от сторон, связанных с акционерами Группы | 745          | -        | 19           | (4 510)        |
| <b>Итого</b>                                                                                                                            | <b>5 078</b> | <b>-</b> | <b>7 472</b> | <b>(4 510)</b> |

Поручительства, выданные Группой в пользу связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года, составили 158 060 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 поручительства и залоги, выданные Группой в пользу связанных сторон, составили 173 900 тыс. руб.

#### **Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 271 645 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 229 165 тыс. руб.).



## 32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Единоличным исполнительным органом по принятию операционных решений является Генеральный директор ПАО «Кировский завод».

Внутренняя система управленческой отчетности построена на сегментах (юридических лицах, частично сгруппированных по функциональному признаку), относящихся к сельскохозяйственному машиностроению, энергетическому машиностроению, производству машин специального назначения и металлообработке, предоставлению в аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств, производству и передаче энергоресурсов.

Для того, чтобы оценить результаты деятельности каждого сегмента, Единоличный исполнительный орган проводит анализ внешней выручки и чистой прибыли сегментов, входящих в состав Группы, на основании ежемесячной управленческой отчетности, подготавливаемой по РСБУ с незначительными управленческими корректировками.

Для целей управленческой отчетности из показателя чистой прибыли исключаются внутригрупповые оценочные резервы и дивиденды, результаты изменения структуры Группы, прочие финансовые доходы и расходы.

В целях мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами Единоличный исполнительный орган не отслеживает активы, относящиеся к каждому из сегментов.

Продажи между сегментами производятся по преобладающим рыночным ценам. Чистая прибыль, по суждениям Единоличного исполнительного органа, является наиболее актуальным показателем для оценки результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, работающим в тех же отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке, прибыли и общей сумме активов сегмента были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сельскохозяйственное машиностроение
- Металлургическое производство (прекращенная деятельность)
- Энергетическое машиностроение (продажа в июне 2023 года)
- Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка
- Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств
- Производство и передача энергоресурсов

Для целей МСФО отчетности не было выявлено операционных сегментов, удовлетворяющих критериям для агрегирования в один операционный сегмент.

Для целей распределения ресурсов Единоличный исполнительный орган не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по географическому расположению покупателей и по типам продуктов, при условии их производства одним дочерним обществом Группы.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами с незначительными управленческими корректировками, и могут отличаться от аналогичных, представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей в оценке, представляемой Единоличному исполнительному органу, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности, включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

### а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

|                                                        | Сельскохозяйственное<br>машиностроение | Металлургическое<br>производство<br>(прекращенная<br>деятельность) | Энергетическое<br>машиностроение<br>(продажа в июне<br>2023 года) | Производство<br>машин<br>специального<br>назначения и их<br>составных частей,<br>металлообработка | Предоставление в<br>операционную<br>аренду объектов<br>инвестиционной и<br>собственности и<br>основных средств | Производство и<br>передача<br>энергоресурсов | Итого      |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Выручка<br>сегментов РСБУ от<br>внешних<br>покупателей | 30 552 751                             | 9 186 254                                                          | 118 540                                                           | 5 855 384                                                                                         | 2 044 515                                                                                                      | 2 518 968                                    | 50 276 412 |
| Прибыль<br>сегментов РСБУ                              | 5 036 492                              | 106 264                                                            | 13 231                                                            | 424 336                                                                                           | 517 265                                                                                                        | 103 002                                      | 6 200 590  |

По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

|                                                           | Сельскохозяйственное<br>машиностроение | Металлургическое<br>производство<br>(прекращенная<br>деятельность) | Энергетическое<br>машиностроение | Производство<br>машин<br>специального<br>назначения и их<br>составных частей,<br>металлообработка | Предоставление в<br>операционную<br>аренду объектов<br>инвестиционной и<br>собственности и<br>основных средств | Производство и<br>передача<br>энергоресурсов | Итого      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Выручка<br>сегментов<br>РСБУ от<br>внешних<br>покупателей | 40 835 020                             | 4 268 384                                                          | 1 014 292                        | 5 711 958                                                                                         | 1 816 501                                                                                                      | 2 161 171                                    | 55 807 326 |
| Прибыль<br>сегментов<br>РСБУ                              | 7 320 778                              | (154 792)                                                          | (324 883)                        | 153 118                                                                                           | 980 516                                                                                                        | (3 590)                                      | 7 971 147  |

**б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности**

Сверка внешней выручки сегментов:

|                                                                                                                                                   | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Внешняя выручка сегментов РСБУ</b>                                                                                                             | <b>50 276 412</b> | <b>55 807 326</b> |
| Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования) | 1 221 037         | 2 124             |
| Изменение периода признания выручки по обязательствам, выполняемым в определенный момент времени                                                  | (117 743)         | 227 303           |
| Перенос реализации материалов и иных доходов из прочих доходов в выручку                                                                          | 1 151 532         | 1 021 402         |
| Прочие корректировки                                                                                                                              | (711 245)         | (31 880)          |
| <b>Итого выручка по сегментам</b>                                                                                                                 | <b>51 819 993</b> | <b>57 026 274</b> |
| Выручка от прочей деятельности                                                                                                                    | 378 189           | 571 791           |
| <b>Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам</b>                                            | <b>52 198 182</b> | <b>57 598 065</b> |

Сверка чистой прибыли сегментов:

|                                                                                                                                                   | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Чистая прибыль сегментов РСБУ</b>                                                                                                              | <b>6 200 590</b> | <b>7 971 147</b> |
| Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования) | (10 895)         | (1 008 905)      |
| Корректировка периода признания доходов и расходов                                                                                                | (98 614)         | 65 575           |
| Корректировка стоимости ОС и НМА, включая расчеты по аренде                                                                                       | 754 691          | (1 156 024)      |
| Корректировка стоимости Запасов                                                                                                                   | 444 500          | 229 560          |
| Корректировка по оценочным резервам и оценочным обязательствам                                                                                    | 462 104          | (1 048 220)      |
| Прочие корректировки                                                                                                                              | (301 396)        | 128 742          |
| <b>Итого чистая прибыль по сегментам</b>                                                                                                          | <b>7 450 980</b> | <b>5 181 874</b> |
| Чистая прибыль/(убыток) от прочей деятельности, вкл. эффект изменения структуры Группы                                                            | 940 551          | (768 091)        |
| <b>Чистая прибыль в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам</b>                                     | <b>8 391 531</b> | <b>4 413 783</b> |



### **33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2024 года завершена сделка по продаже акций и долей компаний Metallургического комплекса (дочерних предприятий АО «Металлургический завод «Петросталь» и ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов») и недвижимости, занимаемой металлургическим производством, классифицированных как Прекращенная деятельность, стороннему Покупателю (профильному инвестору). При этом реализованные основные средства, находившиеся на отчетную дату в залоге по кредитам Покупателя, выведены из состава залога, предоставленного Группой за третьих лиц.

В марте 2024 года ПАО «Кировский завод» прошло оферту по облигациям серии 02 (номинальная стоимость 2 690 000 тыс. руб.), установив на следующие 2 года ставку купона 14%.

### **34. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ**

Следующие компании Группы включены в раскрытия по сегментам:

не раскрывается Компанией в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. № 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»

