

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

**Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого
аудитора за год, закончившийся
31 декабря 2024 года**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	14
2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ	15
3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	16
4. ВЫРУЧКА	18
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	21
6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	21
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО	22
8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	22
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
10. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА	27
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	32
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	33
14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛЛА	34
15. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО	36
16. ЗАПАСЫ, НЕТТО	37
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	38
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	41
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ	41
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	42
21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	44
22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ	46
23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	47
24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	48
25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	48
26. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	49
27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	49
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	53
29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	53
30. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ	55
31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	56
32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	58
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	61
34. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ	61

**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 2024 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 2024 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 2024 года, была утверждена руководством Группы 25 апреля 2025 года.

От имени Руководства:


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

25 апреля 2025 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 2024 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2024 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 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.

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 за год, закончившийся 31 декабря 2024, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 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 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 руководство, 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:

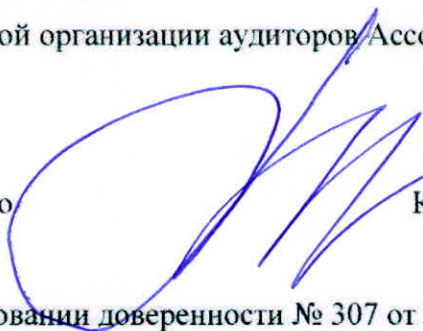
Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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



Кишмерецкий Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

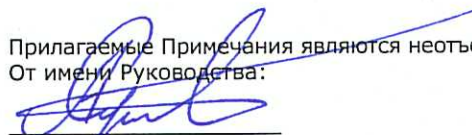
25 апреля 2025 года

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	2024	2023
Выручка:	4, 10	48 722 497	52 198 182
Выручка - продолжающаяся деятельность		47 890 161	43 051 727
Выручка - прекращенная деятельность		832 336	9 146 455
Себестоимость реализации:	5	(37 950 945)	(37 437 150)
Себестоимость реализации - продолжающаяся деятельность		(37 214 110)	(29 437 824)
Себестоимость реализации - прекращенная деятельность		(736 835)	(7 999 326)
Валовая прибыль		10 771 552	14 761 032
Управленческие и коммерческие расходы:	6	(6 386 621)	(5 766 795)
Управленческие и коммерческие расходы - продолжающаяся деятельность		(6 305 552)	(5 102 689)
Управленческие и коммерческие расходы - прекращенная деятельность		(81 069)	(664 106)
(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств - прекращенная деятельность		-	1 087 463
Прочие операционные доходы и расходы, нетто:	7	1 764 434	410 809
Прочие операционные доходы, нетто - продолжающаяся деятельность		1 764 571	365 690
Прочие операционные доходы, нетто - прекращенная деятельность		(137)	45 119
Операционная прибыль/(убыток):		6 149 365	10 492 509
Операционная прибыль/(убыток) - продолжающаяся деятельность		6 135 070	8 876 904
Операционная прибыль/(убыток) - прекращенная деятельность		14 295	1 615 605
Процентные расходы, нетто	8	(2 549 974)	(2 629 535)
(Увеличение)/Уменьшение резерва под обесценение займов выданных и инвестиций	15	-	(1 152)
Курсовые разницы, нетто		(129 979)	(182 089)
Прочие финансовые доходы / (расходы)		(148 645)	337 552
Результат от выбытия дочерних предприятий	25	(9 136)	574 302
Результат от участия в ассоциированных предприятиях		124 550	93 567
Прибыль до налогообложения:		3 436 181	8 685 154
Прибыль / (Убыток) до налогообложения - продолжающаяся деятельность		3 436 306	7 322 445
Прибыль / (Убыток) до налогообложения - прекращенная деятельность		(125)	1 362 709
Расход по налогу на прибыль:	9	(449 531)	(293 623)
Расход по налогу на прибыль - продолжающаяся деятельность		(448 333)	(260 732)
Расход по налогу на прибыль - прекращенная деятельность		(1 198)	(32 891)
Прибыль и совокупный результат за год:		2 986 650	8 391 531
Прибыль и совокупный результат за год - продолжающаяся деятельность		2 987 973	7 061 713
Прибыль и совокупный результат за год - прекращенная деятельность		(1 323)	1 329 818
Итого прибыль и совокупный результат за год, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		2 986 650	8 391 531
Неконтролирующим акционерам		-	-
		2 986 650	8 391 531

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


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

25 апреля 2025 года

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	17 397 543	16 404 847
Основные средства - продолжающаяся деятельность		17 397 543	14 301 518
Основные средства - прекращенная деятельность		-	2 103 329
Инвестиционная собственность	12	2 288 363	2 527 234
Нематериальные активы	13	938 189	678 128
Отложенные налоговые активы	9	1 205 501	513 062
Отложенные налоговые активы - продолжающаяся деятельность		1 205 501	480 957
Отложенные налоговые активы - прекращенная деятельность		-	32 105
Инвестиции в ассоциированные компании		483 997	388 460
Долгосрочные финансовые активы	15	34 087	78 186
Итого долгосрочные активы		22 347 680	20 589 917
Краткосрочные активы			
Запасы, нетто	16	18 128 279	19 645 438
Запасы, нетто - продолжающаяся деятельность		18 128 279	17 324 143
Запасы, нетто - прекращенная деятельность		-	2 321 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	17.1	7 950 575	7 199 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто - продолжающаяся деятельность		7 950 575	6 857 541
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто - прекращенная деятельность		-	341 931
Авансы выданные	17.2	1 973 881	3 095 872
Налоги к возмещению	17.3	704 453	1 035 233
Налоги к возмещению - продолжающаяся деятельность		704 453	992 658
Налоги к возмещению - прекращенная деятельность		-	42 575
Инвестиции, займы выданные и прочие активы, нетто	15	96 363	60 610
Денежные средства и их эквиваленты	18	7 702 534	3 983 839
Денежные средства и их эквиваленты - продолжающаяся деятельность		7 702 534	3 828 763
Денежные средства и их эквиваленты - прекращенная деятельность		-	155 076
Итого краткосрочные активы		36 556 085	35 020 464
Итого активы		58 903 765	55 610 381
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	498 600	498 600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(73 577)	(48 847)
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		16 602 853	14 969 315
Собственный капитал акционеров материнской компании		17 027 876	15 419 068
Неконтролирующие доли		-	-
Итого капитал		17 027 876	15 419 068

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Приме- чания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	18 387 587	15 828 502
Отложенные налоговые обязательства	9	970 861	294 054
Отложенные налоговые обязательства - продолжающаяся деятельность		970 861	187 785
Отложенные налоговые обязательства - прекращенная деятельность		-	106 269
Долгосрочные обязательства по аренде	21	409 909	593 554
Резервы предстоящих расходов	23	175 586	119 083
Прочие долгосрочные обязательства	24	2 543 117	2 752 281
Итого долгосрочные обязательства		22 487 060	19 587 474
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	6 103 756	6 501 761
Краткосрочные обязательства по аренде	21	131 268	132 862
Краткосрочные обязательства по аренде - продолжающаяся деятельность		131 268	129 839
Краткосрочные обязательства по аренде - прекращенная деятельность		-	3 023
Резервы предстоящих расходов	23	359 481	282 022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.1	6 047 734	5 972 316
Торговая и прочая кредиторская задолженность - продолжающаяся деятельность		6 047 734	3 340 740
Торговая и прочая кредиторская задолженность - прекращенная деятельность		-	2 631 576
Авансы полученные и прочие обязательства	22.2	5 899 660	6 417 811
Налоги к уплате	22.3	846 930	1 297 067
Налоги к уплате - продолжающаяся деятельность		846 930	1 080 457
Налоги к уплате - прекращенная деятельность		-	216 610
Итого краткосрочные обязательства		19 388 829	20 603 839
Итого обязательства		41 875 889	40 191 313
Итого собственный капитал и обязательства		58 903 765	55 610 381

Прилагаемые Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



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

25 апреля 2025 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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
1 января 2023 года	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
Вменное распределение в пользу акционера (Примечание 31)	-	-	(414 180)	(414 180)	-	(414 180)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2023 года	498 600	(48 847)	14 969 315	15 419 068	-	15 419 068
Прибыль и совокупный результат за год	-	-	2 986 650	2 986 650	-	2 986 650
Выкуп собственных акций	-	(24 730)	(1 053 112)	(1 077 842)	-	(1 077 842)
Вменное распределение в пользу акционера (Примечание 31)	-	-	(300 000)	(300 000)	-	(300 000)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2024 года	498 600	(73 577)	16 602 853	17 027 876	-	17 027 876

Прилагаемые Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



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

25 апреля 2025 года

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за год	3 436 181	8 685 154
Корректировки:		
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	1 665 715	1 523 388
Обесценение/(восстановление) убытка от обесценения основных средств	-	(1 087 463)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(1 409 073)	(493 896)
Обесценение займов и прочих финансовых вложений	-	1 151
Процентные доходы и расходы	2 549 974	2 629 535
Списание кредиторской задолженности	(19 385)	(104 279)
Изменение резерва под обесценение запасов, отражение результатов инвентаризации	(3 804)	62 589
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(576 899)	(539 791)
Начисление резервов предстоящих расходов	636 180	457 332
Прочие финансовые доходы	-	(590 728)
Результат от участия в предприятиях, включая ассоциированные и прибыль от выбытия дочерних компаний	(115 414)	(667 869)
Курсовые разницы	3 915	(30 631)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	6 167 390	9 844 492
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 291 771	(825 877)
(Увеличение)/Уменьшение запасов	(958 956)	(4 209 810)
Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов	2 352 927	(63 440)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до налога на прибыль и выплаты процентов	8 853 132	4 745 365
Финансирование цепочек поставок	-	1 981 589
Проценты уплаченные	(2 730 209)	(2 236 217)
Налог на прибыль уплаченный	(660 378)	(607 358)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5 462 545	3 883 379

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2024	2023
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств	(4 840 053)	(5 563 571)
Приобретение нематериальных активов	(131 586)	(317 090)
Поступления от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	1 910 819	2 620 490
Приобретение прочих финансовых активов, включая долевыми инструментами	(1 086 617)	(330 000)
Поступления от выбытия долговых финансовых активов, включая проценты	1 314 638	560 703
Поступления от выбытия долевыми финансовых активов	103 554	487 100
Предоставление займов	(20 130)	(15 530)
Погашение займов выданных, включая проценты	21 189	55 222
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 728 186)	(2 502 676)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Вмененное распределение в пользу акционеров	(300 000)	(449 780)
Поступления по кредитам и займам	25 788 605	31 384 882
Выкуп собственных акций	(410 500)	-
Выкуп собственных облигаций	(2 416 070)	-
Погашение кредитов и займов и обязательств по аренде	(21 454 360)	(37 739 633)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	1 207 675	(6 804 531)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 942 034	(5 423 828)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 983 839	11 217 897
Выбытие дочерних предприятий	(226 444)	(1 907 341)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	3 105	97 111
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 702 534	3 983 839

Прилагаемые Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



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

25 апреля 2025 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.

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

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 2024 года и 31 декабря 2023 года доля владения Группы, а также основные виды деятельности крупных дочерних предприятий и структура Группы представлены следующим образом:

Наименование дочернего предприятия	Основной вид деятельности	Доля владения Группы	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
АО «Петербургский тракторный завод»	Производство сельскохозяйственной техники	100%	100%
АО «Завод «Универсалмаш»	Производство колесно-гусеничных шасси и дорожно-строительной техники	100%	100%
	Производство пара и водоснабжение, строительство энергетической инфраструктуры		
АО «КировТЭК»	Услуги по передаче электрической энергии	100%	100%
АО «ЭСК»		100%	100%
ООО «Кассиопея»	Сдача имущества в аренду	100%	100%
АО «Металлургический завод «Петросталь»	Металлургическое производство (продано в феврале 2024 года)	0%	100%
ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»	Производство специальных сталей и сплавов (продано в феврале 2024 года)	0%	100%

В феврале 2024 года завершена сделка по продаже акций и долей компаний Металлургического 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). Результат от выбытия указанных дочерних предприятий раскрыт в Примечании 25.

По состоянию на 31 декабря 2023 года показатели металлургического комплекса были представлены в консолидированной финансовой отчетности Группы как относящиеся к прекращенной деятельности и показаны отдельно от продолжающейся деятельности. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечаниях 14, 26.

Как далее представлено в Примечании 15, с конца 2014 года Группа прекратила свое участие в управлении немецкими предприятиями (A.Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Görrpel Bus GmbH), что позволило ей обеспечить скоординированность управленческих и финансовых

ресурсов Группы с целью развития основного российско-ориентированного направления деятельности Группы. В 2024 году доли владения A.Monforts Werkzeugmaschinen GmbH были реализованы третьей стороне.

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

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2024 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

Наименование стандарта и интерпретации	Объект
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, Долгосрочные обязательства с ковенантами;
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой;
Поправки к МСФО (IAS) 7	Механизм финансирования поставщиков: Раскрытие информации

Вышеперечисленные изменения в стандартах и интерпретациях не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» - МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- «Недостаток обмениваемости валюты» – Поправки к МСФО (IAS) 21.

МСФО (IFRS) 18 будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2027 года и вводит значительные изменения в трех направлениях, касающихся:

- структуры Отчета о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе в части категорий и расчетов промежуточных итоговых показателей;
- определяемых руководством показателей результатов деятельности и их раскрытия в отдельном примечании к финансовой отчетности;
- усовершенствованных требований к группировке информации и к ее раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

Группа находится на этапе оценки влияния нового стандарта на системы и процессы подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2026 года и 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
руб./долл. США	101,6797	89,6883
руб./евро	106,1028	99,1919
руб./китайский юань	13,4272	12,5762

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 или 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 покупателем 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 одномоментно.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	2024	2023
Сельскохозяйственное и строительное машиностроение	34 087 191	31 044 024
Металлургическое производство (прекращенная деятельность)	832 336	9 146 455
Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка	4 291 319	4 104 751
Производство и передача энергоресурсов	3 265 384	2 504 181
Операционная аренда инвестиционной недвижимости и прочих объектов основных средств	2 448 345	2 059 632
Прочее	1 029 548	972 109
Итого	45 954 123	49 831 152
Государственная субсидия производителям техники	2 768 374	2 367 030
Итого с учетом субсидий	48 722 497	52 198 182

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен в разбивке по географическим рынкам:

	2024	2023
Российская Федерация	46 095 467	49 332 352
Экспорт	2 627 030	2 865 830
	48 722 497	52 198 182

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен в разбивке по временным периодам признания выручки:

	2024	2023
Выручка, признаваемая:		
В определенный момент выполнения обязанностей к исполнению	43 915 708	48 166 657
На протяжении определенного времени выполнения обязанностей к исполнению	4 806 789	4 031 525
	48 722 497	52 198 182

В указанные суммы выручки, признаваемой в момент времени, включена государственная субсидия в сумме 2 768 374 тыс. руб. и 2 367 030 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 0 тыс. руб. и 69 238 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2024	2023
Стоимость сырья и материалов	22 934 471	23 111 503
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	8 338 102	7 902 440
Расходы на оплату энергоресурсов	1 901 518	2 292 725
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 606 648	1 353 196
Ремонт и техническое обслуживание	1 293 261	1 250 025
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	479 273	445 031
Расходы на обеспечение безопасности	234 087	177 552
Утилизационный сбор по самоходным машинам	5 444 066	4 368 377
Прочее	1 247 164	943 430
Итого	43 478 590	41 844 279
Государственная субсидия по компенсации затрат (Примечание 30)	(5 444 066)	(4 368 338)
Прочие субсидии	(83 579)	(38 791)
Итого с учетом субсидий	37 950 945	37 437 150

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 2024 года и 31 декабря 2023, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2024	2023
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	4 115 306	3 027 113
Транспортные и сбытовые расходы	1 330 675	2 000 341
Гарантийно-сервисное обслуживание	636 180	457 333
Консультационные и прочие профессиональные услуги	126 328	102 087
Налоги, за исключением налога на прибыль	111 121	111 093
Командировочные и представительские расходы	51 383	44 178
Банковское обслуживание	181 959	150 554
Материалы	71 878	89 341
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	19 971	26 421
Ремонт и техническое обслуживание	14 624	13 594
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и выданным авансам	(576 899)	(539 791)
Прочее	335 259	352 926
Итого	6 417 785	5 835 190
Государственная субсидия на компенсацию затрат по транспортным расходам и экспорту	(31 164)	(68 395)
Итого с учетом субсидий	6 386 621	5 766 795

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация прочих операционных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, по характеру доходов и расходов:

	2024	2023
Доходы от возмещения по претензиям	359 851	148 806
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	1 409 073	493 896
Списание кредиторской задолженности и прочие операционные доходы	32 874	114 042
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(37 364)	(345 935)
Итого	1 764 434	410 809

8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация процентных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, по характеру расходов:

	2024	2023
Процентные доходы по банковским депозитам и по займам	390 305	211 532
Эффект от дисконтирования долгосрочной прочей дебиторской задолженности	10 707	8 803
Итого процентные доходы	401 012	220 335
Процентные расходы по кредитам, облигациям, займам	(2 848 260)	(2 523 825)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(55 916)	(74 906)
Процентные расходы по дисконтированию долгосрочного обязательства	(17 987)	(26 771)
Процентные расходы по финансированию покупателями	(28 823)	(224 368)
Итого процентные расходы	(2 950 986)	(2 849 870)
Итого процентные расходы, нетто	(2 549 974)	(2 629 535)

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 в 2024 году (2023 год-20%, 2025 год-25%).

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

	2024	2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(386 517)	(520 868)
Корректировка налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам	(5 339)	(164 565)
(Доход)/Расход по отложенному налогу на прибыль	267 249	391 810
Пересчет отложенного налога на прибыль при изменении ставки налога	(324 924)	-
Итого	(449 531)	(293 623)

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

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	3 436 181	8 685 154
Условный расход по налогу на прибыль (по действующей ставке)	(687 237)	(1 737 030)
Корректировки:		
Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы	571 221	1 581 523
Корректировка налога на прибыль прошлых лет, включая штрафы и налог на сверхприбыль	(5 339)	(164 565)
Корректировка отложенных налогов прошлых лет	(56)	(3 050)
Неиспользованные налоговые убытки и вычитаемые временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы	1 215	29 499
Снижение стоимости налоговых убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды	(4 411)	-
Пересчет отложенного налога на прибыль при изменении ставки налога	(324 924)	-
Итого	(449 531)	(293 623)

По состоянию на 31 декабря 2024 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 г. «О налоговых льготах» (в редакции от 30.01.2023 N 29-6) в сумме 409 184 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 1 281 890 тыс. руб.).

9.2. Отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы	1 205 501	513 062
Отложенные налоговые обязательства	(870 861)	(294 054)
	234 640	219 008

	1 января 2024 года	Рекласси- фикации	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект пересчета при изменении ставки налога	Отражено в капитале	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых) / вычитаемых временных разниц:							
Основные средства	(1 257 028)		417 562	(426 339)	-	108 806	(1 156 999)
Инвестиционная недвижимость	(332 403)		4 551	(39 997)	-	-	(367 849)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 249		2 330	8 127	-	(27 853)	(147)
Дебиторская задолженность по субсидиям	59 823		(111 132)	(12 861)	-	-	(64 170)
Запасы	52 268		126 438	43 848	-	(3 520)	219 034
Займы выданные	1 524 137		(204 714)	42 028	-	-	1 361 451
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	87 139		(48 579)	9 640	-	-	48 200
Кредиторская задолженность	632	214 805	(75 537)	21 913	-	(4 126)	157 687
Прочее	67 191	(214 805)	156 330	28 717	-	-	37 433
Итого отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	219 008	-	267 249	(324 924)	-	73 307	234 640
Отложенные налоговые активы	513 062						1 205 501
Отложенные налоговые обязательства	(294 054)						(970 861)

	1 января 2023 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц:					
Основные средства	(1 174 630)	7 190	-	(89 588)	(1 257 028)
Инвестиционная недвижимость	(342 420)	10 017	-	-	(332 403)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	296 359	(353 213)	-	74 103	17 249
Дебиторская задолженность по 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, перенесенные на будущие 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
Итого отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	699 385	391 810	103 543	(975 730)	219 008
Отложенные налоговые активы	1 565 231				513 062
Отложенные налоговые обязательства	(865 846)				(294 054)

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 14 445 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, (31 декабря 2023 года: 926 473 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.

На 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы не были признаны в отношении временных разниц, относимых в состав капитала, в сумме 357 178 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.).

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 2024 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 обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода, а также величина выручки, признанной в 2024 и в 2023 годах отражена в Примечании 4.

Реализация обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода, предусматривает выпуск продукции и услуг по заказам предприятий. АО «Завод «Универсалмаш» в рамках контрактов производит самоходные гусеничные шасси, осуществляет ремонт колесно-гусеничных изделий.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года незавершенные обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Понесенные затраты по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода с учетом признанной прибыли, за вычетом признанных убытков на отчетную дату	12 747 154 (15 969 699)	8 657 741 (6 714 881)
За вычетом промежуточных оплаченных счетов	<u>(3 222 545)</u>	<u>1 942 860</u>
Суммы, учтенные и включенные в консолидированную финансовую отчетность как:		
Актив по договору (Примечание 17)	62 289	829 807
Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 17)	-	1 113 053
Задолженность перед заказчиками по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 22, 23) без учета компонента финансирования	(3 284 834)	-
	<u>(3 222 545)</u>	<u>1 942 860</u>

Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ на 31 декабря 2024 года, составили 3 284 834 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 0 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 2024 года в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года в сумме 0 тыс. руб.).

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 2024 и 2023 годов Группа капитализировала процентные расходы по нескольким активам в сумме 196 352 тыс. руб. и 215 743 тыс. руб., соответственно.

Группа уменьшила стоимость основных средств на сумму преимущества от получения займа на 31 декабря 2024 на 249 671 тыс. руб. (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 2024 года субсидию на сумму 2 368 921 тыс. руб. в качестве отложенного дохода в составе долгосрочных обязательств нефинансового характера (на 31 декабря 2023 года – в сумме 2 521 482 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года в составе основных средств отражены полностью самортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 3 503 875 тыс. руб., 2 584 418 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа получила банковские гарантии возврата авансовых платежей, выданных в счет договоров поставки оборудования, на сумму 593 680 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 066 508 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имеет непризнанные договорные обязательства по приобретению активов перед поставщиками машин и оборудования, не включая лизинговые компании, в размере 1 569 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 164 200 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

Первоначальная/вмененная стоимость	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	Итого
На 1 января 2023 года	1 929 753	4 840 852	10 572 933	370 301	967 542	2 487 813	21 169 194
Поступления	6 783	910 491	859 290	47 344	86 289	4 242 840	6 153 037
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	7 294	-	-	-	-	-	7 294
Выбытие дочерних предприятий	-	(48 272)	(2 002 465)	(1 150)	(107 166)	(59 182)	(2 218 235)
Выбытия	(34 005)	(103 545)	(148 230)	(30 815)	(48 894)	(75 040)	(440 529)
На 1 января 2024 года	1 902 133	5 741 720	10 511 609	392 000	941 316	4 965 228	24 454 006
Поступления	17 050	111 926	763 947	45 342	264 754	3 768 101	4 971 120
Введено в эксплуатацию	-	34 343	244 374	531	22 205	(304 236)	(2 783)
Реклассификация	-	12 576	(4 503)	(3 088)	-	(4 985)	-
Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	-	16 729	-	-	-	-	16 729
Переведено из других видов активов	-	-	-	-	87 729	-	87 729
Восстановление обесценения (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	(97 996)	(240 513)	(2 100 984)	(6 595)	(96 864)	(715 861)	(3 258 813)
Выбытия	(262 008)	(452 969)	(51 992)	(20 021)	(11 522)	(83 440)	(881 952)
На 31 декабря 2024 года	1 559 179	5 223 783	9 362 480	408 169	1 207 618	7 624 807	25 386 036

Накопленные амортизация и обесценение	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	Итого
На 1 января 2023 года	(12 965)	(2 358 667)	(5 484 690)	(219 806)	(594 333)	(715 496)	(9 385 957)
Начисление за год	(5 345)	(138 176)	(1 023 479)	(48 908)	(111 011)	-	(1 326 919)
Убытки от обесценения (Примечание 14)	-	130 198	678 252	-	70	271 649	1 080 169
Реклассификация		(448)	(82 579)	(4 183)	(46 637)	133 847	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	-	52 289	-	-	-	-	52 289
Выбытие дочерних предприятий	-	23 927	1 154 328	1 150	98 613	-	1 278 018
Выбытия	-	63 740	132 696	10 726	46 079	-	253 241
На 1 января 2024 года	(18 310)	(2 227 137)	(4 625 472)	(261 021)	(607 219)	(310 000)	(8 049 159)
Начисление за год	(1 860)	(165 453)	(1 071 523)	(47 121)	(119 544)	6 197	(1 399 304)
Реклассификация		49	4 896	1 252	-	(6 197)	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	-	(4 812)	-	-	-	-	(4 812)
Выбытие дочерних предприятий	-	134 971	631 306	6 595	77 969	310 000	1 160 841
Выбытия	-	225 649	50 997	16 459	10 836	-	303 941
На 31 декабря 2024 года	(20 170)	(2 036 733)	(5 009 796)	(283 836)	(637 958)	-	(7 988 493)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	1 883 823	3 514 583	5 886 137	130 979	334 097	4 655 228	16 404 847
На 31 декабря 2024 года	1 539 009	3 187 050	4 352 685	124 333	569 660	7 624 807	17 397 543

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе, составила 3 632 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 319 469 тыс. руб.) (Примечание 20).

Балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения, выданных Группой в пользу третьих лиц, по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 0 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма поручительств в пользу третьих лиц составила 1 427 531 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 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 2024 года и 31 декабря 2023 года объекты инвестиционной недвижимости представлены следующим образом:

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная/вмененная стоимость			
На 1 января 2023	361 453	3 556 613	3 918 066
Поступления	-	-	-
Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11)	7 691	142 024	149 715
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	369 144	3 698 637	4 067 781

Поступления	-	4 436	4 436
Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11)	-	(16 729)	(16 729)
Выбытия	(15 985)	(229 274)	(245 259)
На 31 декабря 2024 года	353 159	3 457 070	3 810 229
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2023 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)
Начисление за год	-	(72 311)	(72 311)
Переведено в/(из) основных средств (Примечание 11)	-	4 812	4 812
Выбытия	-	86 180	86 180
На 31 декабря 2024 года	-	(1 521 866)	(1 541 866)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	369 144	2 158 090	2 527 234
На 31 декабря 2024 года	353 159	1 935 204	2 288 363

Доход от аренды инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составил 809 588 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 841 438 тыс. руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости, не включая налоги, за 2024 год составили 305 682 тыс. руб. (2023 год: 270 729 тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была использована в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечание 20), на 31 декабря 2024 года составила 2 037 135 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 059 127 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Лицензии и сертификаты	НИОКР/Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	105 539	30	250 059	406 817	762 445
Поступления	28 893	-	24 735	249 778	303 406
Реклассификация	-	-	120 061	(120 061)	-
Выбытие дочерних предприятий	(9 086)	(20)	-	-	(9 106)
Переведено (в)/из другие виды активов	-	-	-	26 335	26 335
Выбытия	(8 985)	-	(3 062)	(123 188)	(135 235)
На 31 декабря 2023 года	116 361	10	391 793	439 681	947 845
Поступления	18 787	-	215 467	537 952	772 206
Реклассификация	-	-	58 995	(58 995)	-
Выбытие дочерних предприятий	-	-	(2 610)	-	(2 610)
Переведено (в)/из другие виды активов	-	-	-	(317 160)	(317 160)
Выбытия	(119 507)	(10)	(13 742)	(444)	(133 703)
На 31 декабря 2024 года	15 641	-	649 903	601 034	1 266 578
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	(73 752)	(15)	(98 810)	-	(172 577)
Начисление за год	(27 017)	(1)	(86 985)	-	(114 003)
Реклассификация	(551)	2	549	-	-
Выбытие дочерних предприятий	5 031	4	-	-	5 035
Выбытия	8 934	-	2 894	-	11 828
На 31 декабря 2023 года	(87 355)	(10)	(182 352)	-	(269 717)
Начисление за год	(41 984)	-	(152 120)	-	(194 104)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	-	-	2 610	-	2 610
Выбытия	119 351	10	13 461	-	132 822
На 31 декабря 2024 года	(9 988)	-	(318 401)	-	(328 389)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	29 006	-	209 441	439 681	678 128
На 31 декабря 2024 года	5 653	-	331 502	601 034	938 189

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

На 31 декабря 2024 года руководство Группы проверило балансовую стоимость основных средств на предмет наличия обесценения и не обнаружила активов, подлежащих экономическому обесценению.

В 2023 году было признано восстановление убытка от обесценения активов, относящихся к генерирующей единице «Металлургическое производство» в связи с начатым процессом продажи этих активов.

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»).

Все долгосрочные активы АО «Металлургический завод «Петросталь» были обесценены по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Вложения в долевые ценные бумаги по неконсолидированным дочерним предприятиям	515	398 611
За вычетом резерва по вложениям в долевые ценные бумаги	(515)	(398 611)
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	-	22 903
Прочие активы	34 087	55 283
	34 087	78 186
Краткосрочные		
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	14 253	617 881
Резерв по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 31)	(14 253)	(604 833)
Займы, выданные третьим сторонам	69 878	411 821
Резерв по займам, выданным третьим сторонам	-	(368 050)
Прочие финансовые активы	32 485	9 791
Резерв по прочим финансовым активам	(6 000)	(6 000)
	96 363	60 610

В течение 2010 и 2011 годов Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Германия) и Göppel 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 Göppel Bus GmbH не консолидируются в данную консолидированную финансовую отчетность Группы, а все инвестиции в данные компании (долевые и долговые) были зарезервированы и отражены по нулевой стоимости. В 2024 году резерв был использован в результате перехода к стороннему инвестору права требования долга, а также доли владения в компании Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Германия).

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:

	2024	2023
На 1 января	978 883	977 929
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	-	7 444
Суммы, использованные в течение года	(958 620)	(197)
Суммы, восстановленные в течение года	-	(6 293)
На 31 декабря	20 253	978 883

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 2024 года составила 6 322 602 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 6 322 602 тыс. руб.)

Ниже представлена расшифровка товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	11 521 641	11 796 893
Незавершенное производство	2 913 270	4 335 381
Готовая продукция	4 727 690	4 511 507
Товары для перепродажи	15 207	6 389
Итого	19 177 808	20 650 170
Резерв под обесценение запасов	(1 049 529)	(1 004 732)
Итого	18 128 279	19 645 438

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

	2024	2023
На 1 января	1 004 732	1 168 223
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	52 994	65 704
Суммы, восстановленные в течение года	(7 886)	(35 767)
Суммы, использованные в течение года	-	(34 479)
Выбытие дочерних предприятий	(311)	(158 949)
На 31 декабря	1 049 529	1 004 732

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	7 422 869	5 472 251
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(462 484)	(1 134 550)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	306 557	379 092

Резерв под ожидаемые кредитные убытки связанных сторон	-	(8 047)
Актив по договору (Примечание 10)	62 289	829 807
Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10)	-	1 113 053
Торговая дебиторская задолженность	7 329 231	6 651 606
Прочая дебиторская задолженность	377 159	240 832
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(64 327)	(29 541)
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	84 340	116 100
Дебиторская задолженность по предоставлению субсидий (Примечание 30)	224 172	220 475
Прочая дебиторская задолженность	621 344	547 866
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	7 950 575	7 199 472

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 убытка		Кредитно- обесцененная
	1 января 2024	31 декабря 2024	
Текущая задолженность, непросроченная	-	-	Нет
Просроченная на 1-30 дней	16,7%	25,9%	Нет
Просроченная на 30-60 дней	37,9%	66,4%	Нет
Просроченная на 60-180 дней	56,4%	77,8%	Нет
Просроченная на 180 и более дней	99,4%	90,7%	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:

	2024	2023
На 1 января	1 172 138	1 792 077
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	256 711	134 185
Выбытие дочернего предприятия	(9 397)	(25 412)
Суммы, использованные в течение года	(15 950)	(105 201)
Суммы, восстановленные в течение года	(876 691)	(623 511)
На 31 декабря	526 811	1 172 138

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 2024 года:

	<u>Валовая сумма</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
Непросроченная	7 463 047	-
До 30 дней	174 753	(9 706)
От 31 до 90 дней	171 727	(22 438)
От 90 до 180 дней	87 139	(36 276)
Свыше 180 дней	580 720	(458 391)
Итого	8 477 386	(526 811)

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

	<u>Валовая сумма</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
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)
Итого	8 371 610	(1 172 138)

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Авансы поставщикам	2 081 821	3 328 720
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(107 940)	(232 848)
Авансы связанным сторонам	15 300	-
Резерв под обесценение авансов связанным сторонам	(15 300)	-
Итого авансы выданные	1 973 881	3 095 872

Информация о движении резерва по выданным авансам представлена ниже:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
На 1 января	232 848	404 705
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	71 292	18 766
Выбытие дочернего предприятия	(141 346)	(104 472)
Суммы, использованные в течение года	(11 284)	(45 095)
Суммы, восстановленные в течение года	(28 270)	(41 056)
На 31 декабря	123 240	232 848

17.3 Налоги к возмещению

Ниже представлена расшифровка налогов к возмещению по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС по приобретенным ценностям	301 514	423 796
НДС к возмещению	91 090	307 634
Налог на прибыль к возмещению	190 594	170 865
Утилизационный сбор	100 357	126 135
Прочее	20 898	6 803
Налоги к возмещению	704 453	1 035 233

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 2024 года	31 декабря 2023 года
Счета в банках	Рубль	4 545 638	3 370 659
Счета в банках	Юань	2 646	-
Банковские депозиты	Рубль	3 154 202	613 000
Денежные средства в кассе	Рубль	48	180
Итого		7 702 534	3 983 839

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на счете в банке, ограниченные в использовании, составляют 1 463 174 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 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, классифицируются в отдельную категорию собственного капитала и учитываются как уменьшение собственного капитала по номинальной стоимости.

При выкупе Группой выпущенных акций премия (разница между уплаченным вознаграждением и номинальной стоимостью приобретенных акций) признается как уменьшение собственного капитала и отражается в составе нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группе принадлежит 1 603 368 собственных выкупленных акций номинальной стоимостью 73 577 тыс. руб.

Прибыль Группы, подлежащая распределению, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль Группы не распределялась и не выплачивалась акционерам Группы. Начисление и выплата промежуточных дивидендов в течение 2024 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
		Эффек- тивная процент- ная ставка, %	Эффек- тивная процент- ная ставка, %
		Тыс. руб.	Тыс. руб.
Краткосрочные			
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	9,5-23,28	4 951 140
	Доллар		
Обеспеченные банковские кредиты	США	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	23,2	54 200
Необеспеченные выпущенные облигации	Рубль	11,0	1 009 389
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	12,0	88 717
Необеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	-	310
Обеспеченные займы от финансовых институтов	Рубль	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		6 103 756	6 501 761
Долгосрочные			
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	21,0 -23,28	13 298 311
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	23,2	530 800
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	10,0-16,0	3 456 643
Необеспеченные займы от Связанных сторон (Примечание 31)	Рубль	21,0	827 903
Необеспеченные выпущенные облигации	Рубль	14,0	273 930
Итого долгосрочные кредиты и займы		18 387 587	15 828 502
		24 491 343	22 330 263

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 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не нарушила 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 со сроком обращения 5 лет до 9 июня 2025 года.

- 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 со сроком обращения 5 лет до 12 марта 2026 года. В первом полугодии 2024 года Группа выкупила собственные облигации и погасила внешний долг на сумму 2 416 070 тыс. руб.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	Акции/доля участия, %	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Петербургский тракторный завод»	100	100
АО «Металлургический завод "Петросталь"»*	-	100
ООО «НПО «Лаборатория специальных сталей и сплавов»	-	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 и займы
1 января 2023 года	27 403 236
Получение денежными средствами	31 384 882
Погашение денежными средствами, включая проценты	(39 964 189)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(8 579 307)
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 дочерних предприятий	(1 180 411)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	3 506 334
31 декабря 2023 года	22 330 263
Получение денежными средствами	25 788 605
Погашение денежными средствами, включая проценты, в т.ч. капитализированные	(26 585 354)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(796 749)
Получение неденежными средствами	-
Погашение неденежными средствами	137 047
Процентные расходы	2 848 261
Эффект отражения процентных расходов по МСФО (IAS) 9 и МСФО (IAS) 23	(34 499)
Изменение валютных курсов	7 020
Выбытие дочерних предприятий	-
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	2 957 829
31 декабря 2024 года	24 491 343

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года
Минимальные арендные платежи			
Менее одного года	184 230	199 901	190 159
От одного до пяти лет	409 279	528 785	568 772
Более пяти лет	340 487	794 648	815 872
Итого арендные платежи	933 996	1 523 334	1 574 803
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(392 819)	(796 918)	(813 814)
Текущая стоимость предстоящих арендных платежей	541 177	726 416	761 389
Краткосрочная часть	131 268	132 862	109 561
Долгосрочная часть	409 909	593 554	651 828
Итого	541 177	726 416	761 389

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.

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 по аренде
01 января 2023 года	761 389
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(212 570)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(212 570)
Поступление основных средств	104 869
Погашение неденежными средствами	-
Процентные расходы	74 906
Выбытие дочерних предприятий	(2 178)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	177 597
31 декабря 2023 года	726 416
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(199 556)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(199 556)
Поступление основных средств	92 272
Погашение неденежными средствами	(131 232)
Процентные расходы	55 916
Выбытие дочерних предприятий	(2 639)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	14 317
31 декабря 2024 года	541 177

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 2024 года, средневзвешенная эффективная ставка процента составляла 11,25% (31 декабря 2023 года: 10,30%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Земельные участки, вкл. Инвестиционную недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2023 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
Поступление активов в форме права пользования	-	-	735	-	-	735
Поступление ОС в лизинге	-	-	-	-	91 537	91 537
Авансовые платежи	-	-	-	-	8 311	8 311
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Перевод из/в основные средства	-	(17 155)	(15 254)	-	-	(32 409)
Выбытие дочерних предприятий	-	(6 779)	(16 319)	-	-	(16 319)
Выбытие	(130 740)	(703)	-	-	-	(138 222)
На 31 декабря 2024 года	155 342	47 026	856 120	3 298	127 845	1 189 631
Амортизация						
На 01 января 2023 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)
Начисление за год	(1 860)	(12 767)	(124 609)	(193)	-	(139 429)
Перевод из/в основные средства	-	13 479	5 904	-	-	19 383
Выбытие дочерних предприятий	-	-	15 657	-	-	15 657
Выбытие	-	6 589	215	-	-	6 804
На 31 декабря 2024 года	(20 170)	(26 833)	(247 933)	(274)	-	(295 210)
Остаточная стоимость						
На 01.01.2024	267 772	36 826	742 561	3 217	27 997	1 078 373
На 31.12.2024	135 172	20 193	608 187	3 024	127 845	894 421

Земельные участки, арендованные по долгосрочным договорам 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 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.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	4 846 774	4 889 463
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	213	-
Задолженность перед персоналом	441 928	495 166
Задолженность по претензиям	326	496 538
Прочая кредиторская задолженность	91 151	89 887
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	667 342	1 262
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 047 734	5 972 316

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от клиентов	1 551 586	3 336 736
Авансы, полученные в счет продажи по прекращенной деятельности	-	1 782 614
Авансы, полученные в счет предоставления субсидий	100 397	255 173
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 31)	3 242	-
Авансы, полученные от заказчиков по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10)	3 284 834	-
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим расходам	959 601	1 043 288
Итого авансы полученные и прочие обязательства	5 899 660	6 417 811

22.3. Налоги к уплате

Ниже представлена расшифровка налогов к уплате по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	392 394	562 840
Страховые взносы	282 326	397 703
Налог на прибыль	100 901	191 355
Прочие налоги	71 309	145 169
Итого налоги к уплате	846 930	1 297 067

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

Время от времени в процессе деятельности Группы контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года эти риски, ни в отдельности, ни в совокупности не окажут существенного негативного воздействия на Группу.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Резерв по гарантийному обслуживанию	Резерв по убыточным договорам	Резерв по судебным разбира- тельствам	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года	409 087	27 338	1 329	437 754
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 дочерних предприятий	(38 049)	(8 719)	(1 329)	(48 097)
Остаток на 31 декабря 2023 года	401 105	-	-	401 105
Восстановление резерва за год	-	-	-	-
Резервы, использованные за год	(502 218)	-	-	(502 218)
Начислено за год	636 180	-	-	636 180
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	535 067	-	-	535 067

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Отложенная выручка по договорам оказания услуг	46 500	47 921
Гарантийный депозит	46 400	46 400
Задолженность по претензиям	81 296	136 478
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 11)	2 368 921	2 521 482
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 543 117	2 752 281

25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В 2024 году Группа продала 100% акций АО «Металлургический завод «Петросталь» и 100% долей участия в ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов». Как часть сделки в расчет результата от выбытия включен результат продажи недвижимости, занимаемой указанными компаниями.

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

Результаты выбытия дочерних организаций представлены ниже:

	2024	2023
Балансовая стоимость выбывших активов		
Финансовые активы	779 938	2 899 748
Нефинансовые активы	4 582 701	4 532 518
	5 362 639	7 432 266
Балансовая стоимость выбывших обязательств		
Финансовые обязательства	(1 939 934)	(2 661 570)
Авансы полученные и резервы предстоящих расходов	(1 371 319)	(5 335 726)
	(3 311 253)	(7 997 296)
Справедливая стоимость чистых выбывших активов	2 051 386	(565 030)
Вознаграждение полученное	2 042 250	-
Стоимость Чистых активов выбывших компаний на дату приобретения	-	(49 522)
Результат от выбытия дочерних предприятий	(9 136)	614 552

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.

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

Сравнительная информация результатов прекращенной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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, не включая деконсолидацию остатка денежных средств, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	2024	2023
Чистые денежные средства от операционной деятельности – прекращенная деятельность	72 471	(304 993)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность	(1 103)	(78 453)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности – прекращенная деятельность	-	(95 054)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов от прекращенной деятельности	(71 368)	(478 500)

Результат продажи акций, долей участия, основных средств и деконсолидации выбывающей группы представлен в данной консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года (Примечание 25), в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в статье «Результат от выбытия дочерних предприятий».

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 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	7 702 534	3 983 839
Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)	130 450	138 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17.1)	7 950 575	7 199 472
Итого финансовые активы	15 783 559	11 322 107
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 20)	24 491 343	22 330 263
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по претензиям (Примечание 22, 24)	6 129 030	6 108 794
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 21)	541 177	726 416
Итого финансовые обязательства	31 161 550	29 165 473

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 2024 года	Доллар США	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	2 646	-	2 646
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	3 518	11 704	-	15 222
Итого финансовые активы	3 518	14 350	-	17 868
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(150 702)	(242 855)	(522 098)	(915 656)
Итого финансовые обязательства	(150 702)	(242 855)	(522 098)	(915 656)
Чистая балансовая позиция	(147 184)	(228 506)	(522 098)	(897 787)
31 декабря 2023 года	Доллар США	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	10 323	63 620	-	73 943
Итого финансовые активы	10 323	63 620	-	73 943
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(248 257)	-	-	(248 257)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(103 318)	(232 769)	(598 721)	(934 808)
Итого финансовые обязательства	(351 575)	(232 769)	(598 721)	(1 183 065)
Чистая балансовая позиция	(341 252)	(169 149)	(598 721)	(1 109 122)

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	+10%	- 10%	+10%	- 10%
рубль/доллар США				
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(14 718)	14 718	(34 125)	34 125
рубль/евро				
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(52 210)	52 210	(59 872)	59 872
рубль/юань				
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(22 851)	22 851	(16 915)	16 915

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 2024 года сумма финансовых обязательств Группы, привязанных к ключевой ставке Центрального банка РФ, составила года 19 110 237 тыс. руб. или 78% от обязательств по кредитам и займам (на 31 декабря 2023 года 11 246 398 тыс. руб. или 50% 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.

Денежные средства в банках	Рейтинг	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	АКРА, AAA(RU)	2 677 355	382 820
ПАО «Сбербанк»	АКРА, AAA(RU)	3 300 032	2 753 054
ПАО "Совкомбанк"	АКРА, AA(RU)	1 515 707	376 973
Банк «Санкт-Петербург»	АКРА, AA-(RU)	10 585	58 785
Филиал АО АКБ "НОВИКОМБАНК" в г. Санкт-Петербург	ruA+	5	90 423
АБ «Россия»	АКРА, AA-(RU)	115 327	213 232
ПАО «ВТБ»	АКРА, AAA(RU)	38 251	71 514
Прочие		15 225	36 858
Итого		7 702 486	3 983 659

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 47% от общей суммы торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года и 63% по состоянию на 31 декабря 2023 года. Концентрация кредитного риска в отношении каждого из прочих контрагентов не превышает 3% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
10 крупнейших покупателей	3 421 065	4 248 976
Прочие покупатели	3 908 166	2 402 630
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	7 329 231	6 651 606

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 2024 и на 31 декабря 2023 годов на основе недисконтированных денежных потоков по наиболее ранней из дат, на которую от Группы может потребоваться погашение:

31 декабря 2024 года	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	7 702 534	-	-	-	7 702 534	7 702 534
Займы выданные и прочие долгосрочные финансовые активы	26 485	69 878	36 833	-	133 196	130 450
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 889 079	64 667	-	-	7 953 746	7 950 575
Итого финансовые активы	15 618 098	134 545	36 833	-	15 789 476	15 783 559
Финансовые обязательства:						
Кредиты и займы	(1 684 268)	(8 745 086)	(18 756 169)	(6 003 041)	(35 188 564)	(24 491 343)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 008 088)	(46 500)	(248 000)	(15 500)	(6 318 088)	(6 129 030)
Обязательства по финансовой аренде	(46 058)	(138 172)	(409 279)	(340 487)	(933 996)	(541 177)
Итого финансовые обязательства	(7 738 414)	(8 929 758)	(19 413 448)	(6 359 028)	(42 440 648)	(31 161 550)
Чистая балансовая позиция	7 879 684	(8 795 213)	(19 376 615)	6 359 028	(26 651 172)	(15 377 991)

31 декабря 2023 года	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	3 983 839	-	-	-	3 983 839	3 983 839
Займы выданные и прочие долгосрочные финансовые активы	3 791	56 819	85 736	-	146 346	138 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 258 339	1 948 040	-	-	7 206 379	7 199 472
Итого финансовые активы	9 245 969	2 004 859	85 736	-	11 336 564	11 322 107
Финансовые обязательства:						
Кредиты и займы	(3 583 670)	(4 796 637)	(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)
Итого финансовые обязательства	(9 577 448)	(4 993 063)	(16 537 500)	(6 246 529)	(37 354 540)	(29 165 473)
Чистая балансовая позиция	(331 479)	(2 988 204)	(16 451 764)	(6 246 529)	(26 017 976)	(17 843 366)

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе кредитов и займов со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года отражены облигации серии 1 на сумму 1 000 000 тыс. руб., предусматривающие погашение в июне 2025 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 2024 года Группа имела в своем распоряжении доступные подтвержденные кредитные линии и овердрафты в сумме 1 000 701 тыс. руб. (на 31.12.2023 в сумме 8 437 278 тыс. руб.)

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)	130 450	130 450	138 796	138 796
Итого финансовые активы	130 450	130 450	138 796	138 796
Финансовые обязательства				
Необеспеченные займы и выпущенные облигации (Примечание 20)	2 696 531	2 710 152	4 293 297	4 317 260
Обеспеченные займы (Примечание 20)	21 794 812	20 417 663	18 036 966	18 036 966
Обязательства по аренде (Примечание 21)	541 178	536 351	726 416	720 072
Итого финансовые обязательства	25 032 521	23 664 156	23 056 679	23 074 298

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 2024 года, была рассчитана по ставкам 16%-21% годовых (на 31 декабря 2023 года 9%-12%) в зависимости от сроков погашения.

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. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, в том числе в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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.

Главные риски для российских компаний в 2024 году возможны в связи с потенциальным ростом социально-политических издержек и экономической неопределенностью в результате отложенного эффекта западных санкций. В Российской Федерации нарушены поставки материалов, технологий, оборудования и комплектующих. Это усугубляет проблемы производства, так как приходится искать аналоги или других поставщиков.

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.

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 у Группы отсутствуют убытки, которые могут возникнуть в связи с неразрешенными спорами на 31 декабря 2024 года и 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.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	Возмещение затрат на реализацию с/х техники	Компенсация затрат на содержание рабочих мест	Прочие субсидии	Итого
Остаток на 01 января 2023 года	-	182 053	-	182 053
Получение	2 367 030	4 368 338	107 186	6 842 554
Погашение	(2 146 555)	(4 805 564)	(107 186)	(7 059 305)
Остаток на 31 декабря 2023 года	220 475	(255 173)	-	(34 698)
Получение	2 768 374	5 444 066	114 743	8 327 183
Погашение	(2 764 677)	(5 188 893)	(114 743)	(8 068 313)
Остаток на 31 декабря 2024 года	224 172	-	-	224 172

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;
- ключевой управленческий персонал;
- неконсолидированные дочерние предприятия.

Информация об остатках задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Характер остатков	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным
Займы, выданные ассоциированным компаниям/полученные от ассоциированных компаний	-	-	35 951	-
За вычетом резервов по займам, выданным ассоциированным компаниям	-	-	-	-
Займы, выданные сторонам, связанным с акционерами Группы/полученные от сторон, связанных с акционерами Группы	14 253	-	34 258	-
За вычетом резервов по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы	(14 253)	-	(34 258)	-
Займы, полученные от ключевого управленческого персонала	-	827 903	-	-
Займы, выданные неконсолидированным дочерним предприятиям	-	-	570 575	-
За вычетом резервов по займам, выданным неконсолидированным дочерним предприятиям	-	-	(570 575)	-
Итого	-	827 903	35 951	-

В 2015-2024 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Характер остатков	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
Торговые операции с ассоциированными сторонами	406 197	3 455	494 868	22
За вычетом резервов по дебиторской задолженности	(15 300)	-	(7 723)	-
Торговые операции с неконсолидированными дочерними предприятиями	-	-	-	1 240
Прочие операции со связанными сторонами, связанными с акционерами Группы	-	667 342	324	-
За вычетом резервов по дебиторской задолженности	-	-	(324)	-
Итого	390 897	670 797	487 145	1 262

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	2024		2023	
	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка
Операции купли/продажи с ассоциированными компаниями	1 538 453	-	1 457 098	-
Операции купли/продажи со сторонами, связанными с акционерами Группы	-	-	54	-
Итого	1 538 453	-	1 457 152	-

Операции финансирования со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Вид операции	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные по займам, выданным ассоциированным компаниям/полученным от ассоциированных компаний	21 080	-	4 333	-
Проценты, начисленные по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы	-	-	745	-
Проценты, начисленные по займам, полученным от ключевого управленческого персонала	-	(103 415)	-	-
Итого	21 080	(103 415)	5 078	-

Поручительства, выданные Группой в пользу связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2024 года, составили 0 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 поручительства и залоги, выданные Группой в пользу связанных сторон, составили 158 060 тыс. руб.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составило 1 403 755 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 271 645 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, 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 (продажа в феврале 2024 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 2024 года:

	Сельскохозяйственное машиностроение	Металлургическое производство (продажа в феврале 2024 года)	Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка	Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств	Производство и передача энергоресурсов	Итого
Выручка сегментов РСБУ от внешних покупателей	34 261 118	832 336	6 689 998	2 457 038	3 314 877	47 555 367
Прибыль сегментов РСБУ	1 982 583	57 734	126 751	1 074 830	231 071	3 472 969

По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	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	Итого
Выручка сегментов РСБУ от внешних покупателей	30 552 751	9 186 254	118 540	5 855 384	2 044 515	2 518 968	50 276 412
Прибыль сегментов РСБУ	5 036 492	106 264	13 231	424 336	517 265	103 002	6 200 590

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

Сверка внешней выручки сегментов:

	2024	2023
Внешняя выручка сегментов РСБУ	47 555 367	50 276 412
Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования)	(171 520)	1 221 037
Изменение периода признания выручки по обязательствам, выполняемым в определенный момент времени	(171 554)	(117 743)
Перенос реализации материалов и иных доходов из прочих доходов в выручку	1 238 430	1 151 532
Прочие корректировки	(178 958)	(711 245)
Итого выручка по сегментам	48 271 765	51 819 993
Выручка от прочей деятельности	450 732	378 189
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	48 722 497	52 198 182

Сверка чистой прибыли сегментов:

	2024	2023
Чистая прибыль сегментов РСБУ	3 472 969	6 200 590
Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования)	(32 665)	(10 895)
Корректировка периода признания доходов и расходов	(547 474)	(98 614)
Корректировка стоимости ОС и НМА, включая расчеты по аренде	(213 726)	754 691
Корректировка стоимости Запасов	64 372	444 500
Корректировка по оценочным резервам и оценочным обязательствам	618 425	462 104
Прочие корректировки	(559 951)	(301 396)
Итого чистая прибыль по сегментам	2 801 950	7 450 980
Чистая прибыль/(убыток) от прочей деятельности, включая эффект изменения структуры Группы	184 700	940 551
Чистая прибыль в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 986 650	8 391 531

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия, не было.

34. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ

Следующие компании Группы включены в раскрытия по сегментам:

Сегмент	Предприятие	Доля владения, %	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сельскохозяйственное машиностроение	АО «Петербургский тракторный завод»	100%	100%
Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств	ПАО «Кировский завод»		
	ООО «Бизнес центр «Шереметев»	100%	100%
	ООО «Кассиопея»	100%	100%
Производство колесно-гусеничных шасси и дорожно-строительной техники, металлообработка	АО «Завод «Универсалмаш»	100%	100%
Производство и передача энергоресурсов	АО «КировТЭК»	100%	100%
	АО «Промышленный комплекс «Энергия»	100%	100%
	АО «ЭСК»	100%	100%
Металлургическое производство (прекращенная деятельность)	АО «Металлургический завод «Петросталь»	-	100%
	ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»	-	100%
Прочая деятельность	АО «Локомотив»	100%	100%
	АО «Тетрамет»	100%	100%
	АО «Центр МИОТ»	-	100%
	АО «Гидравлика»	100%	100%
	ООО «Путиловский литейный завод»	100%	100%
	ООО «Сигма-Инвест»	100%	100%
	АО «ТТМ»	100%	100%
	Частное учреждение «ДОЛ «Юный Кировец»	100%	100%
	KZ Overseas Projects Development Limited	-	100%

