



Публичное акционерное общество
«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Информация о Группе и ее деятельности	9
2. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	12
3. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности	15
4. Информация по сегментам	16
5. Выручка	16
6. Себестоимость	17
7. Коммерческие расходы	17
8. Управленческие расходы	18
9. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	18
10. Финансовые расходы, нетто	18
11. Расход по налогу на прибыль	18
12. Основные средства	20
13. Нематериальные активы	21
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
15. Финансовые активы	22
16. Авансы поставщикам	22
17. Запасы	23
18. Денежные средства и их эквиваленты	23
19. Капитал	23
20. Заемные средства	24
21. Государственные субсидии	26
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
23. Оценочные обязательства	27
24. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	27
25. Условные и договорные обязательства	31
26. Операции со связанными сторонами	31
27. События после отчетной даты	33
28. Существенные положения учетной политики	33

Исх № 1656 от 25.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ПАО «ОДК-УМПО», ОГРН 1020202388359) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), за 2024 год.

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

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

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

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 25 апреля 2025 года.

Данное заключение также включает:

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

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

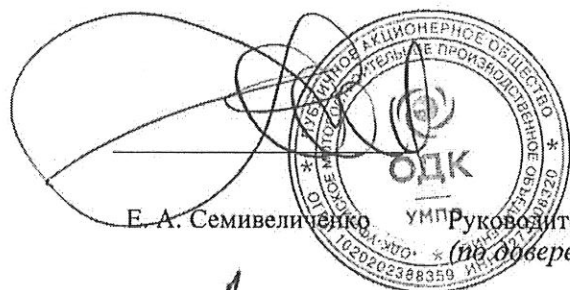
« 25 » Апреля 2025 г.

ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	4, 5	141 183	104 750
Себестоимость	6	(105 806)	(80 203)
Валовая прибыль		35 377	24 547
Коммерческие расходы	7	(12 853)	(10 402)
Управленческие расходы	8	(4 609)	(4 080)
Прибыль от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	14	97	2 946
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	785	(91)
Операционная прибыль		18 797	12 920
Финансовые расходы, нетто	10	(13 003)	(6 702)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		1 170	8 527
Прибыль до налогообложения		6 964	14 745
Расход по налогу на прибыль	11	(3 017)	(2 778)
Прибыль за отчетный период		3 947	11 967
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		22	39
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		22	39
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		3 969	12 006
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	19	4,77	15,19

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством ПАО «ОДК-УМПО» «25» апреля 2025 года.



Е. А. Семивеличенко

Руководитель

(на доверенности от 27.10.2023 г. №52/245-н/77-2023-15-1620)

Р. Р. Валеев

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	73 123	61 033
Нематериальные активы	13	11 180	9 020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	38	566
Финансовые активы	15	223	224
Авансы поставщикам	16	4 470	7 109
Прочие внеоборотные активы		973	500
Итого внеоборотные активы		90 007	78 452
Оборотные активы			
Запасы	17	37 148	36 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	107 301	67 737
Активы по договору		22 190	15 635
Финансовые активы	15	2 573	4 239
Авансы поставщикам	16	18 305	15 859
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	18 103	15 211
Прочие оборотные активы		335	829
Итого оборотные активы		205 955	155 662
Итого активы		295 962	234 114
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	19	788	788
Уставный капитал незарегистрированный	19	68	-
Добавочный капитал		21 289	16 189
Нераспределенная прибыль		57 297	53 547
Итого капитал		79 442	70 524
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	20	33 734	21 187
Государственные субсидии	21	8 578	2 657
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	135	386
Оценочные обязательства	23	336	307
Обязательства по выплатам работникам		180	217
Обязательства по договору	5	24 936	6 148
Отложенные налоговые обязательства	11	8 783	5 464
Итого долгосрочные обязательства		76 682	36 366
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	20	48 241	57 329
Государственные субсидии	21	422	358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	33 884	22 162
Обязательства по выплатам работникам		16	16
Обязательства по налогу на прибыль		-	746
Обязательства по договору	5	52 194	41 461
Оценочные обязательства	23	5 081	5 100
Выданные гарантии		-	52
Итого краткосрочные обязательства		139 838	127 224
Итого капитал и обязательства		295 962	234 114

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		6 964	14 745
<i>Корректировки к прибыли до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12, 13	3 980	4 145
Убыток от обесценения нематериальных активов	13	5	-
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(1 170)	(8 527)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	17	(4 618)	(3 144)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(97)	(2 946)
Изменение резервов под снижение стоимости авансов выданных		2	(250)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	12, 13	238	194
Финансовые расходы, нетто	10	13 003	6 702
Государственные субсидии	21	(76)	(391)
Прочие корректировки		(159)	-
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		18 072	10 528
Изменение запасов	17	3 622	(4 496)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(36 853)	11 559
Изменение активов по договору		(6 555)	(6 211)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		(9)	13
Изменение авансов выданных		191	(8 682)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	22	9 731	(259)
Изменение обязательств по договору		29 521	12 506
Изменение прочих активов и обязательств		190	(1 489)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		17 910	13 469
Налог на прибыль уплаченный		(651)	(431)
Получение государственных субсидий	21	1 193	2 657
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		18 452	15 695
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12, 13	(16 196)	(17 267)
Поступления от реализации основных средств		12	45
Займы выданные		(9 191)	(20 514)
Поступления от погашения займов выданных		10 929	24 007
Проценты полученные		171	320
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(14 275)	(13 409)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов	20	60 458	58 312
Погашение кредитов и займов	20	(50 597)	(49 593)
Проценты выплаченные	20	(11 766)	(6 567)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(535)	(2 668)
Выпуск акций		1 536	-
Погашение обязательств по аренде		(289)	(503)
Чистый денежный поток, использованный в финансовой деятельности		(1 193)	(1 019)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 984	1 267
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	15 211	14 126
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(92)	(182)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	18 103	15 211

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Прим.	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистриро- ванный	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	717	71	16 189	42 642	59 619
Прибыль за отчетный период	-	-	-	11 967	11 967
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	39	39
Совокупный доход за отчетный период	-	-	-	12 006	12 006
Операции с собственниками					
Дивиденды объявленные	-	-	-	(2 636)	(2 636)
Регистрация уставного капитала	71	(71)	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	1 535	1 535
Итого операции с собственниками	71	(71)	-	(1 101)	(1 101)
На 31 декабря 2023 года	788	-	16 189	53 547	70 524
Прибыль за отчетный период	-	-	-	3 947	3 947
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	22	22
Совокупный доход за отчетный период	-	-	-	3 969	3 969
Операции с собственниками					
Дивиденды объявленные	-	-	-	(489)	(489)
Получено внесением денежных средств	-	20	1 516	-	1 536
Конвертация долговых обязательств в акции	-	48	3 584	-	3 632
Прочие изменения капитала	-	-	-	270	270
Итого операции с собственниками	-	68	5 100	(219)	4 949
На 31 декабря 2024 года	788	68	21 289	57 297	79 442

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1. Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту - «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно - «Группа») осуществляют производство авиационных двигателей на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации. Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области авиадвигателестроения.

Не раскрывается

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. Ферина, 2.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года ключевым акционером Общества является

Не раскрывается

1.2. Периметр консолидации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «ОДК-УМПО» и его дочерних организаций.

Не раскрывается

1.3. «Золотая акция»

В отношении Общества используется специальное право на участие Республики Башкортостан в управлении Обществом («золотая акция»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе.

Представители Республики Башкортостан в Совете директоров и ревизионной комиссии назначаются в установленном порядке, при этом Республика Башкортостан вправе в любое время осуществить замену соответствующего представителя в Совете директоров и ревизионной комиссии Общества.

«Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- 1) вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- 2) принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:
 - о внесении изменений и дополнений в Устав Общества или об утверждении Устава Общества в новой редакции;
 - о реорганизации Общества;
 - о ликвидации Общества, назначении ликвидационной комиссии и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
 - об изменении уставного капитала Общества;

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

- о совершении Обществом указанных в главах X и XI Федерального закона «Об акционерных обществах» крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

1.4. Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития в большей степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Представленная обобщенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Операции в иностранной валюте

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

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США, евро и китайского юаня к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте.

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро	рублей за 1 китайский юань
На 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	13,4272
Средний курс за 2024 год	92,5652	100,2154	12,7433
На 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
Средний курс за 2023 год	85,2466	92,2406	11,9846

Санкции

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния внешних и внутренних факторов на экономику Российской Федерации.

Группа внимательно следит за развитием ситуации и возникновением любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность.

1.5. Принцип непрерывности деятельности

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

В 2024 году Группа отразила совокупный доход за год в сумме 3 969 млн руб. (за 2023 год – 12 006 млн руб.) На 31 декабря 2024 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 66 117 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – на 28 438 млн руб.).

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет,

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

1.6. Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы составлена на основе полной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

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

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

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

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

1.7. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидации финансовых отчетностей материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года.

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

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

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

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

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

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

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

2. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения использованных при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- срока полезного использования и остаточной стоимости основных средств;
- обесценения нефинансовых активов;
- отложенных налоговых активов;
- оценки обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам;
- оценки запасов;
- оценки обязательств по гарантийному ремонту;
- оценки сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- оценки справедливой стоимости финансовых вложений;
- затрат на разработку.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Группа ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

- на уровне операционного сегмента, направления деятельности, продуктовых программ, филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур (холдинговой компании, кластеров и т.п.).

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

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

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

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, при этом тестирование было проведено следующим образом:

- тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне организации;
- для построения прогнозов денежных потоков на 5 лет были использованы данные бюджетов/прогнозов на три года. Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на последующие 2 года были спрогнозированы с учетом темпов роста и инфляции. Терминальная стоимость определена с использованием модели Гордона;

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

- в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила на 31 декабря 2024 года – 17,65%, на 31 декабря 2023 года - 14,30%.

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

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

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы.

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

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

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

Обязательства по гарантийному ремонту

Оценка гарантийных обязательств проводится на основе исторических данных и статистической информации, имеющихся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму гарантийных обязательств и на стоимость реализации за отчетный период.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Необходимость создания резерва на каждую отчетную дату оценивается с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, сроков возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Резерв под убытки создается на основе данных о размере дебиторской задолженности Группы в учете, экспертных оценок и условий договоров. Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) дебитора/должника и оценки вероятности риска непогашения дебиторской задолженности полностью или частично.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения дебитора, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов под ожидаемые кредитные убытки, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 14.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Затраты на разработку

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

3. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Группа изменила в обобщенной консолидированной финансовой отчетности представление информации по отдельным статьям обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Статья Выданные гарантии переименована в статью Торговая и прочая кредиторская задолженность в соответствии с содержанием остатков, отраженных по данной строке в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По статьям Торговая и прочая дебиторская задолженность, Торговая и прочая кредиторская задолженность введено деление на финансовую и нефинансовую составляющие в Примечаниях 14 и 22 соответственно, а также уточнена подверженность финансовых активов кредитному риску, в связи с чем пересчитаны показатели на 31 декабря 2023 года в Примечании 24 «Управление финансовыми рисками и управление капиталом» и в анализе по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности в Примечании 14.

В 2024 году уточнены подходы к раскрытию по группам связанных сторон, в связи с чем пересчитаны данные за 2023 год в Примечании 26.

Дезагрегирование статей обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении

В отчетном периоде Группа вынесла суждение, что в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении уместно представить статьи Авансы поставщикам и Обязательство по налогу на прибыль отдельно и выделила указанные статьи из Прочих активов и Торговой и прочей кредиторской задолженности соответственно.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

На 31 декабря 2023 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректи- рованные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Авансы поставщикам	-	7 109	7 109
Прочие внеоборотные активы	7 609	(7 109)	500
Итого внеоборотные активы	78 452	-	78 452
Авансы поставщикам	-	15 859	15 859
Прочие оборотные активы	16 688	(15 859)	829
Итого оборотные активы	155 662	-	155 662
ИТОГО АКТИВЫ	234 114	-	234 114
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по налогу на прибыль	-	746	746
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 908	(746)	22 162
Итого краткосрочные обязательства	127 224	-	127 224
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	234 114	-	234 114

4. Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании валовой прибыли для каждого сегмента в отдельности.

Ниже представлена информация по сегментам за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года:	Двигатели и комплекту- ющие	Исследова- ния и разработки	Ремонт двигателей	Прочие сегменты	Итого
Выручка	126 481	3 232	10 016	1 454	141 183
Себестоимость	(81 852)	(11 417)	(6 477)	(6 060)	(105 806)
Валовая прибыль	44 629	(8 185)	3 539	(4 606)	35 377
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года:					
Выручка	85 386	4 847	13 829	688	104 750
Себестоимость	(67 445)	(6 174)	(6 124)	(460)	(80 203)
Валовая прибыль	17 941	(1 327)	7 705	228	24 547

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

5. Выручка

	2024 год	2023 год
Виды реализации		
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	126 481	85 386
Выручка от оказания услуг по ремонту двигателей	10 016	13 829
Выручка от реализации НИОКР	3 232	4 847
Прочая выручка	1 454	688
Итого выручка	141 183	104 750
	2024 год	2023 год
По месту нахождения заказчиков (по рынкам сбыта)		
Российская Федерация	79 780	67 799
Другие рынки сбыта	61 403	36 951
Итого выручка	141 183	104 750

ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

	2024 год	2023 год
По срокам признания		
Признание выручки в определенный момент времени	6 912	5 960
Признание выручки в течение времени	134 271	98 790
Итого выручка	141 183	104 750

Информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы по договорам	22 190	15 635
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	106 682	65 594
Обязательства по договорам	(77 130)	(47 609)

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

	2024 год	2023 год
Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода	40 190	19 508
Выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению	(1 526)	5 616

6. Себестоимость

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(54 119)	(39 164)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(37 767)	(29 295)
Амортизация основных средств	(3 290)	(3 103)
Услуги сторонних организаций	(4 640)	(7 144)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(1 754)	(1 088)
Ремонт и техническое обслуживание	(915)	(881)
Амортизация нематериальных активов	(590)	(977)
Налоги, кроме налога на прибыль	(45)	(130)
Восстановление обязательства по обременительным договорам	3	2 787
Прочие расходы	(553)	(1 107)
Итого производственная себестоимость	(103 670)	(80 102)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(2 136)	(101)
Итого себестоимость	(105 806)	(80 203)

7. Коммерческие расходы

	2024 год	2023 год
Комиссионное вознаграждение и маркетинговые сборы	(10 471)	(7 676)
Транспортные услуги	(947)	(701)
Услуги военной приемки	(613)	(559)
Товарный знак	(325)	(226)
Страхование	(309)	(175)
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	34	(909)
Прочие расходы	(222)	(156)
Итого коммерческие расходы	(12 853)	(10 402)

ПАО «ОДК-УМПО»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)****8. Управленческие расходы**

	2024 год	2023 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(3 130)	(2 705)
Начисление резерва на отпуска	(287)	(238)
Расходы на охрану	(224)	(192)
ИТ расходы	(205)	(182)
Транспортные услуги	(142)	(120)
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие услуги	(133)	(124)
Материальные затраты	(123)	(130)
Амортизация основных средств	(100)	(64)
Прочие расходы	(265)	(325)
Итого управленческие расходы	(4 609)	(4 080)

9. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	2024 год	2023 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	1 214	802
Штрафы и неустойки к получению	330	26
Доходы от списания кредиторской задолженности	226	115
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	86	135
Государственные субсидии (кроме компенсации процентов)	76	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	51	45
Прочие операционные доходы	360	349
Итого прочие операционные доходы	2 343	1 472
Прочие операционные расходы		
Затраты на содержание социальной сферы	(839)	(568)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(211)	(34)
Расходы на содержание объектов основных средств	(149)	(135)
Услуги банка	(13)	(137)
Убыток от выбытия основных средств	(9)	(141)
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	-	(118)
Прочие операционные расходы	(337)	(430)
Итого прочие операционные расходы	(1 558)	(1 563)
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	785	(91)

10. Финансовые расходы, нетто

	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	182	361
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	-	6
Итого финансовые доходы	182	367
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(13 320)	(7 309)
Государственные субсидии на компенсацию затрат на уплату процентов	251	391
Прочие финансовые расходы	(116)	(151)
Итого финансовые расходы	(13 185)	(7 069)
Итого финансовые расходы, нетто	(13 003)	(6 702)

11. Расход по налогу на прибыль

В июле 2024 года был принят Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, касающийся в том числе повышения ставки налога на прибыль в России с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль была применена при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 года.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	2024 год	2023 год
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(1)	(756)
Корректировки в отношении прошлых периодов	96	663
Итого доходы/(расходы) по текущему налогу на прибыль	95	(93)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(3 112)	(2 685)
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль	(3 112)	(2 685)
Итого расход по налогу на прибыль	(3 017)	(2 778)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	6 964	14 745
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(1 393)	(2 949)
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	96	663
Невычитаемые разницы	(65)	(492)
Повышение ставки налога на прибыль	(1 655)	-
Налог на прибыль	(3 017)	(2 778)

Отложенные активы/обязательства по налогу на прибыль

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год:

	На 1 января 2024 года		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2024 года	
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	-	(3 379)	(1 700)	-	-	-	(5 079)
Нематериальные активы	-	(840)	(611)	-	-	-	(1 451)
Запасы	2 617	-	1 421	-	-	4 038	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	481	-	(2 943)	-	-	-	(2 462)
Активы и обязательства по договору	-	(3 921)	(4 398)	-	-	-	(8 319)
Кредиты и займы	-	(510)	(806)	-	(176)	-	(1 492)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	703	(909)	2 555	-	-	2 349	-
Оценочные обязательства	1 036	-	316	-	-	1 352	-
Государственные субсидии	-	-	1 301	-	-	1 301	-
Прочие обязательства	232	(974)	849	(31)	-	131	(55)
Перенос налоговых убытков прошлых лет	-	-	904	-	-	904	-
Итого налоговые активы/(обязательства)	5 069	(10 533)	(3 112)	(31)	(176)	10 075	(18 858)
Взаимозачет	(5 069)	5 069				(10 075)	10 075
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	-	(5 464)				-	(8 783)

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год:

	На 1 января 2023 года		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	-	(2 535)	(844)	-	-	-	(3 379)
Нематериальные активы	-	(181)	(659)	-	-	-	(840)
Запасы	2 198	-	419	-	-	2 617	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 154	(505)	(168)	-	-	481	-
Активы и обязательства по договору	-	(4 189)	268	-	-	-	(3 921)
Кредиты и займы	-	(276)	148	-	(382)	-	(510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	184	(210)	(180)	-	-	703	(909)
Оценочные обязательства	1 946	-	(910)	-	-	1 036	-
Прочие обязательства	157	(130)	(759)	(10)	-	232	(974)
Итого налоговые активы/(обязательства)	5 639	(8 026)	(2 685)	(10)	(382)	5 069	(10 533)
Взаимозачет	(5 639)	5 639				(5 069)	5 069
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	-	(2 387)				-	(5 464)

12. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и обору- дование	Незавершен- ное строи- тельство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	17 486	48 685	10 203	1 921	78 295
Поступления	4	93	15 339	6	15 442
Перемещение	1 125	4 307	(5 042)	(390)	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	173	173
Выбытия	(19)	(148)	(65)	(195)	(427)
На 31 декабря 2023 года	18 596	52 937	20 435	1 515	93 483
Поступления	-	-	15 334	168	15 502
Перемещение	870	8 935	(8 906)	(899)	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	5	5
Выбытия	(2)	(246)	(12)	(55)	(315)
На 31 декабря 2024 года	19 464	61 626	26 851	734	108 675
<i>Амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(3 460)	(25 197)	(177)	(670)	(29 504)
Амортизация за период	(435)	(2 650)	-	(82)	(3 167)
Перемещение	7	(353)	-	346	-
Выбытия	6	147	-	68	221
На 31 декабря 2023 года	(3 882)	(28 053)	(177)	(338)	(32 450)
Амортизация за период	(455)	(2 880)	-	(55)	(3 390)
Перемещение	6	(256)	-	250	-
Выбытия	1	232	-	55	288
На 31 декабря 2024 года	(4 330)	(30 957)	(177)	(88)	(35 552)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	14 026	23 488	10 026	1 251	48 791
На 31 декабря 2023 года	14 714	24 884	20 258	1 177	61 033
На 31 декабря 2024 года	15 134	30 669	26 674	646	73 123

На 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2 900 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 3 781 млн руб.).

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Накопленное обесценение по основным средствам на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года относится к авансам выданным под приобретение основных средств и составляет 177 млн руб.

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, за вычетом резерва под обесценение в размере 13 248 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 476 млн руб.).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Группы провело анализ признаков обесценения. В результате было идентифицировано превышение возмещаемой стоимости активов над балансовой стоимостью.

13. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение и прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года	8 823	1 169	9 992
Поступления	2 768	151	2 919
Перемещение	(24)	24	-
Выбытия	(27)	(102)	(129)
На 31 декабря 2023 года	11 540	1 242	12 782
Поступления	2 518	448	2 966
Перемещение	(91)	91	-
Выбытия	(3 227)	(627)	(3 854)
На 31 декабря 2024 года	10 740	1 154	11 894
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2023 года	(2 203)	(677)	(2 880)
Амортизация за период	(748)	(230)	(978)
Выбытия	-	96	96
На 31 декабря 2023 года	(2 951)	(811)	(3 762)
Амортизация за период	(417)	(173)	(590)
Убыток от обесценения	-	(5)	(5)
Выбытия	3 093	550	3 643
На 31 декабря 2024 года	(275)	(439)	(714)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2023 года	6 620	492	7 112
На 31 декабря 2023 года	8 589	431	9 020
На 31 декабря 2024 года	10 465	715	11 180

Накопленное обесценение по нематериальным активам на 31 декабря 2024 года относится к авансам выданным под приобретение нематериальных активов и составляет 5 млн руб. (на 31 декабря 2023 года отсутствует).

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	106 902	65 907
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(220)	(313)
Прочая дебиторская задолженность	606	1 124
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(17)	(23)
Нефинансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	68	1 608
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	107 339	68 303
Долгосрочная	38	566
Краткосрочная	107 301	67 737

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

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

	2024 год	2023 год
На 1 января	(336)	(3 044)
Начислено	(203)	(1 252)
Использовано	2	-
Восстановлено	300	3 960
На 31 декабря	(237)	(336)

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в составе финансовых активов:

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Стоимость задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Стоимость задолженности до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	96 809	(187)	61 830	(159)
Просроченная до 90 дней	1 744	(9)	1 753	(91)
Просроченная на 91-365 дней	7 673	-	1 398	(8)
Просроченная более 1 года	1 282	(41)	2 050	(78)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	107 508	(237)	67 031	(336)

15. Финансовые активы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты сроком более 3-х месяцев	2	2
Займы выданные	2 572	4 242
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	2 574	4 244
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 574	4 244
Прочие финансовые активы	222	219
Итого финансовые активы	2 796	4 463
Долгосрочные	223	224
Краткосрочные	2 573	4 239

16. Авансы поставщикам

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы поставщикам	22 814	23 005
Резерв под снижение стоимости	(39)	(37)
Итого авансы поставщикам	22 775	22 968
Долгосрочные	4 470	7 109
Краткосрочные	18 305	15 859

Изменения резерва под снижение стоимости авансов поставщикам:

	2024 год	2023 год
На 1 января	(37)	(287)
Начислено	(11)	(70)
Использовано	-	13
Восстановлено	9	307
На 31 декабря	(39)	(37)

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

17. Запасы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	28 120	24 981
Незавершенное производство	8 913	10 974
Готовая продукция	63	138
Товары для перепродажи и полуфабрикаты собственного производства	52	59
Итого запасы	37 148	36 152
<i>в том числе резерв под снижение стоимости</i>	<i>(2 478)</i>	<i>(7 096)</i>

18. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах, в рублях	18 095	15 193
Остатки на банковских счетах, в иностранной валюте	3	12
Прочие денежные средства и их эквиваленты	5	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 103	15 211

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства, имеющие целевое назначение, которые могут быть использованы исключительно для финансирования работ по заключенному договору в размере 16 514 млн руб. на 31 декабря 2024 года (14 569 млн руб. на 31 декабря 2023 года). Денежные средства, имеющие целевое назначение, учитываются Группой на отдельных банковских счетах. Выполнение договорного ограничения на использование данных денежных средств подлежит регулярному контролю со стороны контрагента (или заказчика).

19. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	2024 год				2023 год		
	Номи- нал	Количество размещен- ных и полностью оплаченных обыкновен- ных акций	Уставный капитал зарегистри- рованный	Уставный капитал незарегис- трирован- ный	Количество размещен- ных и полностью оплаченных обыкновен- ных акций	Уставный капитал зарегистри- рованный	Уставный капитал незарегис- трирован- ный
	руб.	шт.	млн	млн	шт.	млн	млн
На начало отчетного периода	1	787 888 941	788	-	787 888 941	717	71
Дополнительные акции, выпущенные	-	67 644 967	-	68	-	-	-
Регистрация уставного капитала	-	-	-	-	-	71	(71)
На конец отчетного периода	1	855 533 908	788	68	787 888 941	788	-

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 26 декабря 2023 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 725 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

Советом директоров от 18 декабря 2024 года принято решение о продлении срока размещения ценных бумаг до 01 июля 2025 года.

В 2024 году 67 644 967 штук акций было оплачено денежными средствами на сумму 1 536 млн руб. и путем зачета встречных требований по договору займа на сумму 3 632 млн руб.

Общая сумма эмиссионного дохода, полученного Группой в 2024 году, составила 5 100 млн руб.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Объявленные и выплаченные дивиденды

В июле 2024 года Обществом были объявлены дивиденды по итогам работы за 2023 год в размере 0,63 рублей на одну обыкновенную акцию.

	2024 год	2023 год
Дивиденды, объявленные Компанией в течение года, относящиеся к результатам предыдущих периодов	539	2 678
Восстановлено невостребованных дивидендов в связи с истечением срока исковой давности	(50)	(42)
Итого объявленные дивиденды	489	2 636

Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций материнской компании Группы, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов.

	2024 год	2023 год
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	3 947	11 967
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	827 580 736	787 888 941
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	4,77	15,19

20. Заемные средства

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты		41 005		34 735
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается	16,50% - 23,8%	5 880	11,50%-18,8%	6 880
	22,8% - 23,6%	7 475	17,8%-18,6%	10 219
	22,5% - 26%	7 854	17,5%-18%	10 273
	22,90% - 23,30%	6 990	17,86%-17,99%	6 933
В китайских юанях				
Не раскрывается	8,95% - 14,33%	12 806		-
		-	7,00%	430
Начисленные проценты		1 194		389
Займы		39 246		42 607
в том числе				
Не раскрывается	4,71% - 23,00%	18 487	4,71% - 18,00%	18 612
	24,24% - 24,93%	20 725	17,7% - 19,93%	23 775
Прочие	9,00%	34	9,00%	220
Обязательства по аренде		530		785
Итого заемные средства		81 975		78 516
Долгосрочные		33 734		21 187
Краткосрочные		48 241		57 329

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2023 года	69 545	956	70 501
Полученные кредиты и займы денежными средствами	58 312	-	58 312
Поступления в результате новых договоров аренды	-	39	39
Погашенная задолженность денежными средствами	(49 090)	(503)	(49 593)
Начисленные курсовые разницы	(8)	121	113
Начисленные проценты	7 309	110	7 419
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	<i>391</i>	<i>-</i>	<i>391</i>
Погашенные проценты	(6 457)	(110)	(6 567)
Прочие неденежные движения	(1 880)	172	(1 708)
На 31 декабря 2023 года	77 731	785	78 516
Полученные кредиты и займы денежными средствами	60 458	-	60 458
Поступления в результате новых договоров аренды	-	164	164
Погашенная задолженность денежными средствами	(50 597)	(289)	(50 886)
Начисленные курсовые разницы	983	-	983
Начисленные проценты	13 320	91	13 411
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	<i>251</i>	<i>-</i>	<i>251</i>
Капитализированные проценты	357	-	357
Погашенные проценты	(11 675)	(91)	(11 766)
Эффект пересчета первоначальной стоимости финансового обязательства	(5 561)	-	(5 561)
Конвертация долговых обязательств в акции	(3 632)	-	(3 632)
Модификация/пересмотр договора аренды	-	(143)	(143)
Прочие неденежные движения	61	13	74
На 31 декабря 2024 года	81 445	530	81 975

Эффект пересчета первоначальной стоимости финансового обязательства

	2024 год	2023 год
Отражено в составе государственных субсидий	(5 115)	-
Отражено в составе капитала	(446)	(1 918)
Итого	(5 561)	(1 918)

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета соответствующих организаций Группы. По состоянию на и за периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения заемных средств Группы представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До одного года	48 241	57 329
От года до двух лет	16 275	6 598
От двух до пяти лет	15 342	14 282
Более пяти лет	2 117	307
Итого к погашению	81 975	78 516

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в рублях, составляет 22 133 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 34 869 млн руб.).

21. Государственные субсидии

	2024 год	2023 год
На 1 января	3 015	749
Получено за период	6 312	2 657
в том числе денежными средствами	950	2 411
Отражено в составе прибыли	(327)	(391)
в том числе на компенсацию расходов по процентам	(251)	(391)
На 31 декабря	9 000	3 015
Долгосрочные	8 578	2 657
Краткосрочные	422	358

Дебиторская задолженность по государственным субсидиям, ожидаемая к получению в следующих отчетных периодах, на 31 декабря 2024 года составила 3 млн рублей (на 31 декабря 2023 года: 246 млн рублей).

В 2024 и 2023 годах Группа получала субсидии на компенсацию затрат на исследования и разработки и создание высокотехнологичного производства. На отчетную дату в составе государственных субсидий отражаются суммы, полученные или подлежащие получению в следующих отчетных периодах, в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении субсидий.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, Группа получила от Не раскрывается долгосрочный целевой заем в рамках финансирования «Комплексной программы развития авиатранспортной отрасли Российской Федерации», сроком погашения до 2039 года. Первоначальное признание займа осуществлено по справедливой стоимости, определенной как дисконтированная стоимость будущих денежных выплат по данному обязательству, рассчитанная с использованием эффективной ставки процента. В качестве эффективной ставки процента использована ставка кривой бескупонной доходности государственных облигаций на сопоставимый срок в размере 13,68%. Разница между первоначальной стоимостью и поступившими средствами в размере 5 115 млн руб. учтена как государственная субсидия (Примечание 20).

Государственные субсидии используются по целевому назначению, а именно, на покрытие понесенных расходов в рамках исполнения обязательств по изготовлению и поставке двигателей на экспорт, создание высокотехнологичного производства.

Государственные субсидии, полученные и использованные на создание и приобретение внеоборотных активов, переводятся в состав отложенных доходов и признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования активов.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	17 396	10 186
Начисленные обязательства	5 607	2 954
Кредиторская задолженность перед работниками	4 478	3 743
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	3 395	1 644
Прочая кредиторская задолженность	1 520	1 161
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и перед государственными внебюджетными фондами	1 623	2 860
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	34 019	22 548
Долгосрочная	135	386
Краткосрочная	33 884	22 162

23. Оценочные обязательства

	Обязательства по оплате лицензионных платежей	Обязательства по обремене- тельному договорам	Обязательства по гарантий- ному ремонту	Прочие обязательства	Итого
На 1 января 2023 года	4 653	2 790	677	9	8 129
Долгосрочные	-	-	291	-	291
Краткосрочные	4 653	2 790	386	9	7 838
Начисление	146	-	926	49	1 121
Восстановление неиспользованных сумм	(205)	(2 787)	(17)	(6)	(3 015)
Использование	-	-	(826)	(2)	(828)
На 31 декабря 2023 года	4 594	3	760	50	5 407
Долгосрочные	-	-	307	-	307
Краткосрочные	4 594	3	453	50	5 100
Начисление	-	-	83	72	155
Восстановление неиспользованных сумм	-	(3)	(118)	(6)	(127)
Использование	-	-	-	(18)	(18)
На 31 декабря 2024 года	4 594	-	725	98	5 417
Долгосрочные	-	-	336	-	336
Краткосрочные	4 594	-	389	98	5 081

24. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

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

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Не раскрывается

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

Не раскрывается

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения.

Не раскрывается

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

Не раскрывается

(в) Валютный риск

Не раскрывается

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

(г) Процентный риск

Не раскрывается

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

(е) Управление капиталом

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

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

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

25. Условные и договорные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными органами власти.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В отношении организаций Группы компаний, к которым применяется режим Налогового мониторинга, период проверки завершается 1 октября года, следующего за отчетным. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, поэтому возможны ситуации, когда могут вызвать претензии операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий.

Руководство Группы компаний, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, остается риск того, что соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, имеющих неоднозначную интерпретацию, и влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком по искам и претензиям, касающимся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

(в) Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2024 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляют 36 018 млн рублей, не включая НДС (на 31 декабря 2023 года: 26 250 млн руб.).

26. Операции со связанными сторонами

Не раскрывается

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим группам:

Не раскрывается

- Группа 2 – Не раскрывается и находящиеся под ее контролем организации, в том числе материнская организация;
- Группа 3 – ассоциированные организации, совместные предприятия и прочие связанные стороны.

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

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

На 31 декабря 2024 года					
	Группа 1	Группа 2	в том числе материнская организация	Группа 3	Итого
Активы по договору	550	21 574	3 415	4	22 128
Авансы на приобретение внеоборотных активов	142	292	-	5	439
Займы выданные	-	2 502	2 500	-	2 502
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	3 197	103 498	14 540	259	106 954
Авансы поставщикам	774	1 559	343	2 344	4 677
Прочие активы	1 292	-	-	-	1 292
Денежные средства и денежные эквиваленты	17 582	498	-	-	18 080
Кредиты и займы	28 207	53 238	24 264	-	81 445
Обязательства по аренде	481	19	5	-	500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 062	3 306	729	1 083	5 451
Обязательства по договору	13 697	62 750	8 317	67	76 514
Государственные субсидии**	9 000	-	-	-	9 000

* в том числе расчеты с государственным посредником,

** информация о государственных субсидиях раскрыта в Примечании 21.

На 31 декабря 2023 года					
	Группа 1	Группа 2	в том числе материнская организация	Группа 3	Итого
Активы по договору	1 827	13 720	1 800	-	15 547
Авансы на приобретение внеоборотных активов	3	184	-	-	187
Займы выданные	2	4 453	4 235	-	4 455
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 146	64 273	14 587	79	66 498
Авансы поставщикам	594	1 900	748	3 196	5 690
Прочие активы	677	2 622	-	-	3 299
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 826	1 331	-	-	15 157
Кредиты и займы	24 733	52 998	18 624	-	77 731
Обязательства по аренде	555	18	4	-	573
Торговая и прочая кредиторская задолженность	392	9 336	594	1 042	10 770
Обязательства по договору	8 442	38 964	4 978	4	47 410
Государственные субсидии	3 015	-	-	-	3 015

* в том числе расчеты с государственным посредником

2024 год					
	Группа 1	Группа 2	в том числе материнская организация	Группа 3	Итого
Выручка	15 621	63 146	12 971	222	78 989
Закупки	(3 354)	(7 162)	(583)	(10 187)	(20 703)
Финансовые доходы	36	389	389	-	425
Финансовые расходы	(5 469)	(7 913)	(1 683)	-	(13 382)

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Группа 1	Группа 2	2023 год	Группа 3	Итого
			в том числе материнская организация		
Выручка	14 699	52 246	8 801	147	67 092
Закупки	(3 030)	(6 736)	(1 044)	(8 741)	(18 507)
Финансовые доходы	399	740	736	-	1 139
Финансовые расходы	(3 034)	(4 672)	(1 011)	-	(7 706)

Группа признала резервы под ожидаемые кредитные убытки и резерв под снижение стоимости авансов выданных на 31 декабря 2024 года в размере 197 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – 200 млн руб.).

Доходы от восстановления ожидаемых кредитных убытков от связанных сторон и доходы от восстановления резерва под снижение стоимости авансов выданных, признанные в составе прибылей и убытков, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года составили 3 млн руб. (доходы от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки и авансов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2023 года - 2 845 млн руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа относит к ключевым руководящим сотрудникам членов Совета директоров и руководителей высшего звена. Вознаграждения членам Совета директоров за 2024 год и за 2023 год не выплачивались. Ключевому руководящему персоналу Группы произведены выплаты краткосрочных вознаграждений (включая заработную плату и отчисления в социальные фонды) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года – 175 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года - 109 млн руб.).

Размер вознаграждения управляющей организации в отчетном году составил 3,6 млн руб., в том числе НДС 0,6 млн руб. (в 2022 году - 3,6 млн руб., в том числе НДС 0,6 млн руб.).

27. События после отчетной даты

Существенные события, в связи с которыми могла потребоваться корректировка обобщенной консолидированной финансовой отчетности, отсутствовали.

С 31 декабря 2024 года и до даты подписания отчетности привлечены заемные средства на сумму 23 654 млн руб. по ставкам от 0% до 26%.

28. Существенные положения учетной политики

28.1 Признание выручки

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

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

Реализация двигателей и комплектующих

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

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

Заключаемые Группой государственные контракты

Не раскрывается

Не раскрывается

(на строительство, поставку продукции, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию) могут подразумевать ограничение возможности использования актива в альтернативных целях, так как

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

уникальность изготавливаемой продукции и высокая степень специфичности не позволяют продать результат работ другому заказчику.

Реализация услуг по ремонту двигателей

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

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам

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

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

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

Переменное возмещение

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

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или)

опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции

Не раскрывается

и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

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

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

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

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

возмещения при выполнении ремонта и сервисного обслуживания анализируются выполненные контракты на ремонт и сервисное обслуживание с данным заказчиком.

Значительный компонент финансирования

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

28.2 Государственные субсидии

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода и признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

28.3 Основные средства

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Группа компаний использует линейный метод амортизации. Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Группа компаний отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

28.4 Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

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

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

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

28.5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

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

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

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

28.6 Финансовые инструменты

Группа определяет категорию финансовых инструментов в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

28.7 Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам

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

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

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете обязательство под судебные

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

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

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

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

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

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

Оценочное обязательство по обременительным договорам

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

28.8 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Выплаты, осуществляемые Группой по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, а также другие виды компенсации и вознаграждения, единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

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

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием метода «прогнозируемой условной единицы») за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов.

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

ПАО «ОДК-УМПО»

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**

Пенсионные планы с установленными взносами

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

28.9 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации по устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности и считает, что они не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2025 года или после этой даты:

- МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений в валютных курсах» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, изменения вводят понятие конвертируемой валюты и устанавливают порядок определения используемого обменного курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, изменения уточняют порядок классификации финансовых активов и прекращения признания финансовых обязательств, погашенных с использованием электронной платежной системы, а также электронные требования к раскрытию информации об инвестициях в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и финансовых инструментах с условными характеристиками;
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, данный стандарт предоставляет дочерним компаниям право на менее полное, чем предусмотрено общими требованиями МСФО к признанию, оценке и представлению.

Группа не применяла и не планирует применять досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В настоящее время Группа анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности, оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.