



Публичное акционерное общество
«ОДК-Сатурн»

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Информация о Группе и ее деятельности.....	10
2. Существенные положения учетной политики	12
3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений	26
4. Основные средства.....	30
5. Нематериальные активы.....	31
6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	32
7. Запасы.....	33
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	33
9. Финансовые активы	34
10. Денежные средства и их эквиваленты	34
11. Прочие оборотные активы	34
12. Капитал	35
13. Кредиты и займы.....	35
14. Оценочные обязательства	37
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	37
16. Государственные субсидии.....	37
17. Выручка.....	38
18. Себестоимость	38
19. Административные расходы	38
20. Коммерческие расходы	39
21. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	39

22. Финансовые расходы, нетто	39
23. Расход по налогу на прибыль	40
24. Финансовые инструменты и управление рисками	42
25. Договорные и условные обязательства.....	45
26. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	45
27. События после отчетной даты	46

Исх № 1393 от 24.04.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Сатурн»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Сатурн» (ПАО «ОДК-Сатурн», ОГРН 1027601106169) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), за 2023 год.

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

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Мы выразили аудиторское мнение с оговоркой в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 24.04.2024. Основанием для выражения мнения с оговоркой явилось то обстоятельство, что мы выразили модифицированное мнение в аудиторском заключении за 2022 год по причине не предоставления обоснования некоторых допущений, использованных при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов в ходе тестирования их на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, требуются ли какие-либо корректировки по показателю «(Начисление)/восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за 2022 год в сумме 8 029 млн. руб., а также связанных с ним показателей. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год также модифицировано по причине

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

Данное заключение также включает:

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

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

«24» Апреля 2024 г.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	76 463	58 418
Себестоимость	18	(61 650)	(47 757)
Валовая прибыль		14 813	10 661
Административные расходы	19	(1 968)	(1 560)
Коммерческие расходы	20	(3 895)	(3 719)
(Начисление)/восстановление обеспечения основных средств и нематериальных активов	4,5	(196)	8 029
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	8	(5 471)	(1 913)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	21	(343)	1 262
Операционная прибыль		2 940	12 760
Финансовые расходы, нетто	22	(4 697)	(4 149)
Курсовые разницы		3 682	(1 295)
Прибыль до налогообложения		1 925	7 316
Расход по налогу на прибыль	23	(168)	(83)
Прибыль за период		1 757	7 233
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников Группы		1 637	7 136
неконтролирующие доли участия		120	103
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Доход по планам с установленными выплатами		4	26
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости		71	5
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия		544	(191)
Прочий совокупный доход/(расход) за период за вычетом налогов		619	(160)
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 376	7 073
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
собственников Группы		2 256	6 970
неконтролирующие доли участия		120	103
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию, руб.	12	0,03	0,14

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 23 апреля 2024 года и от его имени подписана.

Не раскрывается.

Не раскрывается.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	31 777	23 580
Нематериальные активы	5	2 061	1 522
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	6	755	224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 721	387
Финансовые активы	9	198	182
Отложенные налоговые активы	23	84	330
Итого внеоборотные активы		36 596	26 225
Оборотные активы			
Запасы	7	53 918	41 658
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	30 783	31 252
Актив по договору		1 655	2 839
Финансовые активы	9	820	4 554
Денежные средства и их эквиваленты	10	52 760	34 845
Прочие оборотные активы	11	42 370	21 380
Итого оборотные активы		182 306	136 528
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		119	14
ИТОГО АКТИВЫ		219 021	162 767
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	12	52 979	52 979
Уставный капитал незарегистрированный	12	10 320	8 752
Добавочный капитал	12	863	863
Резерв от пересчета в валюту представления отчетности		1 211	667
Непокрытый убыток		(756)	(2 962)
Капитал, причитающийся акционерам компании		64 617	60 299
Неконтролирующие доли участия		83	72
Итого капитал		64 700	60 371
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	28 587	17 336
Обязательства по аренде		338	445
Обязательства по договору	17	35 901	7 844
Оценочные обязательства	14	309	229
Обязательства по вознаграждениям работникам		63	65
Отложенные налоговые обязательства	23	1 859	1 815
Государственные субсидии	16	204	79
Итого долгосрочные обязательства		67 261	27 813
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	9 984	18 436
Обязательства по аренде		64	74
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	18 822	18 603
Обязательства по договору	17	46 492	26 885
Оценочные обязательства	14	381	259
Обязательства по вознаграждениям работникам		5	5
Государственные субсидии	16	11 312	10 321
Итого краткосрочные обязательства		87 060	74 583
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		219 021	162 767

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	Добавочный капитал	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Непокрытый убыток	Капитал, относящийся к собственникам компании	Неконтролирующие доли участия	Итого
	52 979	8 209	863	858	(10 203)	52 706	15	52 721
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	7 130	7 130	103	7 233
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	26	26	-	26
Доход по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств	-	-	-	-	5	5	-	5
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	(191)	-	(191)	-	(191)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(191)	7 161	6 970	103	7 073
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-
Получено внесением денежных средств	-	543	-	-	-	543	-	543
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(46)	(46)
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	80	80	-	80
Итого операции с собственниками	-	543	-	-	80	623	(46)	577
Сальдо на 31 декабря 2022 года	52 979	8 752	863	667	(2 962)	60 299	72	60 371
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	1 637	1 637	120	1 757
Доход по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	4	4	-	4
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств	-	-	-	-	71	71	-	71
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	544	-	544	-	544
Итого совокупный доход за период	-	-	-	544	1 712	2 256	120	2 376
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-
Получено внесением денежных средств	-	20	-	-	-	20	-	20
Предоплата эмиссии путем конвертации долговых обязательств	-	1 548	-	-	-	1 548	-	1 548
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(109)	(109)
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	494	494	-	494
Итого операции с собственниками	-	1 568	-	-	494	2 062	(109)	1 953
Сальдо на 31 декабря 2023 года	52 979	10 320	863	1 211	(756)	64 617	83	64 700

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДЖ-Сатурн»

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

	Прим.	2023 год	2022 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период до налогообложения		1 925	7 316
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4,5	4 019	2 558
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств и нематериальных активов	4,5	196	(8 029)
Курсовые разницы		(3 682)	1 295
Финансовые расходы, нетто	22	4 697	4 149
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	8	5 471	1 913
Начисление оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию и судебным искам	14	546	178
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	7	170	(295)
Государственные субсидии	16	(355)	(105)
Прочие корректировки		81	30
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		13 068	9 010
Изменение запасов		(12 430)	(7 077)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 275)	(5 226)
Изменение активов по договору		1 184	461
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		185	5 743
Изменение обязательств по договору		47 664	8 407
Изменение прочего оборотного капитала		(21 628)	(6 653)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		25 768	4 665
Налог на прибыль уплаченный		(98)	(476)
Получение государственных субсидий	16	1 471	10 348
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		27 141	14 537
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	4	(12 267)	(3 112)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		31	1 388
Приобретение нематериальных активов и затраты на исследования и разработки	5	(1 126)	(1 245)
Проценты полученные		144	70
Предоставление займов		(6 298)	(13 625)
Погашение займов выданных		10 038	12 607
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(9 478)	(3 917)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	13	33 540	25 643
Погашение заемных средств	13	(29 186)	(15 522)
Проценты уплаченные	13	(3 707)	(2 595)
Вклады в капитал	12	20	543
Дивиденды неконтролирующим акционерам		(109)	(46)
Платежи по арендным обязательствам		(72)	(14)
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		486	8 009
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		18 149	18 629
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	34 845	16 962
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(234)	(746)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	52 760	34 845

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Сатурн» (далее – «ПАО «ОДК-Сатурн», «компания») и ее дочерние организации (далее совместно – «Группа») - двигателестроительная группа, специализирующаяся на разработке, производстве и послепродажном обслуживании газотурбинных двигателей авиации, морских судов, энергогенерирующих и газоперекачивающих установок.

Не раскрывается.

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- Авиационная продукция;
- Двигатели наземной тематики;
- Морские двигатели;
- Продукция по специальным программам, НИОКР;
- Производство тепловой и электрической энергии
- Прочая продукция.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.
Головной офис компании расположен по адресу: 152903, Россия, Ярославская область, г. Рыбинск, пр. Ленина, дом 163.

Среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2023 года составляет 17 989 человек, среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2022 года составляет 17 644 человек.

ПАО «ОДК-Сатурн» имеет следующие обособленные структурные подразделения:

Наименование	Место нахождения (регистрация)	Численность сотрудников по состоянию на, человек	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Не раскрывается.		14 065	13 347
		4	4
		-	-
		37	41
		1 892	1 682
		7	4

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

1.2 Периметр консолидации

Группа включает показатели следующих организаций ПАО «ОДК-Сатурн»:

Организация	Основное направление деятельности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
		Эффективная доля владения, %	Эффективная доля владения, %
Не раскрывается.	Производство инструментов	100	100
	Аренда прочих машин и оборудования	100	100
	Клининг	100	100
	Обработка металлов и нанесение покрытия на металлы	100	100
	Строительство	100	100
	Ремонт машин и оборудования	100	100
	Услуги общественного питания	51	51
	Деятельность по чистке и уборке жилых и нежилых помещений прочая	51	51
	Услуги общественного питания	51	51

1.3. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Санкции

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

В феврале 2022 в связи с обострившимся военно-политическим конфликтом на Украине были введены дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации. В 2023 году сохранялись геополитическая напряжённость и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, остается высокая неопределённость влияния внешних и внутренних факторов на экономику Российской Федерации.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов: Подробная информация раскрыта в Примечании 24.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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

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

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.

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности. В 2023 году Группа получила чистую прибыль за год в сумме 1 757 млн руб. (2022 год: чистая прибыль 7 233 млн руб.) На 31 декабря 2023 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 95 246 млн руб. (31 декабря 2022 года: 61 945 млн руб.).

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Группы руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по увеличению выручки, сокращению расходов, оптимизации оборотного капитала и продаже непрофильных активов.

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

2. Существенные положения учетной политики

Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

доход, условное вознаграждение и обязательство в отношении распределения неденежных активов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

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

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
Средний курс за 2023 года	84,4092	78,4955
На 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
Средний курс за 2022 года	67,4562	70,8605

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.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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

Реализация двигателей и комплектующих

Большая часть выручки Группы возникает от продажи комплектующих и серийных поставок двигателей и признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору. 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 разработке НИОКР

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

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

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

Переменное возмещение

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

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

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Затраты по кредитам и займам

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

В состав затрат по кредитам и займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по кредитам займам в иностранной валюте, в той части, в которой они относятся к затратам на выплату процентов.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по кредитам и займам:

- затраты по кредитам и займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по кредитам и займам отражаются в составе финансовых расходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

На дату первого применения объекты основных средств были отражены по справедливой стоимости на основе оценки профессиональных квалифицированных оценщиков. Объекты основных средств, поступившие после даты первого применения, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

Здания и сооружения	от 30 до 50 лет
Установки и оборудование	от 2 до 20 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

Нематериальные активы

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

Затраты на исследования и разработки

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

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

Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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 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.

Запасы

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

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

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Капитал

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

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

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

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется 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 резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

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

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

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

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

Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на гарантию устанавливается отдельно либо если гарантия оговаривается отдельно), то гарантия является отличимой услугой, поскольку Группа обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции, которая обладает функциональными характеристиками, описанными в договоре.

В таких случаях Группа учитывает «гарантию-услугу» по МСФО (IFRS 15) как отдельную обязанность к исполнению по договору.

Оценочное обязательство по обременительным договорам

Оценочное обязательство по обременительным договорам признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина данного резерва 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.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе немедленно.

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

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.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

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

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

Группа не применила следующие новые или измененные (в новой редакции) МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу. Группа не ожидает, что указанные стандарты и поправки к стандартам могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Группы при их применении в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

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

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

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

3. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении, выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от осуществления руководством контроля над деятельностью организаций Группы (например, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или от того, 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.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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 признаётся убыток от обесценения.

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

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

- 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, утвержденных руководством Группы. Не раскрывается. на три года. Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на последующие 2 года были спрогнозированы с учётом темпов роста. Терминальная стоимость определена с использованием модели Гордона;
- в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила на 31 декабря 2023 года – 14,30%, на 31 декабря 2022 года - 12,97%.

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

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

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

При условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,30%) не приведет к восстановлению убытка от обесценения, а увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 15,30%) не приведет к возникновению убытка от обесценения.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Обесценение на индивидуальном базисе

Группа проводит анализ движения объектов незавершенного строительства и незавершенных нематериальных активов и НИОКР. По тем объектам, которые находятся без движения более двух лет, Группа начисляет обесценение на индивидуальном базисе. Такое обесценение восстанавливается в случае ввода объекта в эксплуатацию.

На 31 декабря 2023 года по объектам незавершенного строительства и незавершенных нематериальных активов и НИОКР, находящимся без движения более двух лет, было начислено обесценение в сумме 196 млн руб.

Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством Российской Федерации. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки руководством возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

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

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает срок оборачиваемости, ожидаемые планы по дальнейшему использованию, колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов.

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

Гарантии

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 8.

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

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. 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.

Реклассификации в финансовой отчетности

Для обеспечения более уместного представления информации в отчетности и сопоставимости данных были изменены сравнительные показатели в отношении отдельных раскрытий информации.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

4. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Установки и оборудование	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	11 639	35 700	155	2 144	-	49 638
Поступление	177	348	2	2 585	505	3 617
Ввод в эксплуатацию	236	1 277	4	(1 517)	-	-
Реклассификация между группами	(8)	8	-	-	-	-
Выбытие	(2)	(2 380)	(15)	(39)	(1)	(2 437)
На 31 декабря 2022 года	12 042	34 953	146	3 173	504	50 818
На 1 января 2023 года	12 042	34 953	146	3 173	504	50 818
Поступление	67	494	-	11 706	48	12 315
Ввод в эксплуатацию	21	4 455	15	(4 530)	39	-
Реклассификация между группами	78	7	(85)	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	(144)	(144)
Выбытие	(262)	(115)	(15)	(22)	-	(414)
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	(143)	-	-	-	(143)
На 31 декабря 2023 года	11 946	39 651	61	10 327	447	62 432
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(6 135)	(25 976)	(123)	(686)	-	(32 920)
Амортизация за период	(293)	(2 140)	-	-	(26)	(2 459)
Восстановление обесценения	2 713	3 517	-	469	-	6 699
Реклассификация между группами	(61)	(146)	-	207	-	-
Выбытие	2	1 423	15	2	-	1 442
На 31 декабря 2022 года	(3 774)	(23 322)	(108)	(8)	(26)	(27 238)
На 1 января 2023 года	(3 774)	(23 322)	(108)	(8)	(26)	(27 238)
Амортизация за период	(247)	(3 154)	(3)	-	(39)	(3 443)
Убыток от обесценения	-	-	-	(187)	-	(187)
Реклассификация между группами	(60)	(7)	67	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	(2)	(2)
Выбытие	125	39	4	8	-	176
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	39	-	-	-	39
На 31 декабря 2023 года	(3 956)	(26 405)	(40)	(187)	(67)	(30 655)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	5 504	9 724	32	1 458	-	16 718
На 31 декабря 2022 года	8 268	11 631	38	3 165	478	23 580
На 31 декабря 2023 года	7 990	13 246	21	10 140	380	31 777

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, за вычетом обесценения в размере 6 510 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 775 млн руб.).

Инвестиционная недвижимость

В состав основных средств включена инвестиционная недвижимость в сумме 108 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 млн руб.).

ПАО «ОДЖ-Сатурн»

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

Тест на обесценение

По результатам оценки на 31 декабря 2023 года дополнительное обесценение начислено не было (2022 год: было восстановлено обесценение в размере 6 699 млн руб.). На 31 декабря 2023 года по объектам незавершенного строительства, находящимся без движения более двух лет, было начислено обесценение на индивидуальном базисе в размере 187 млн руб.

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства, находящиеся в залоге под обеспечение банковских кредитов и займов, полученных Группой, отсутствуют.

5. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	2 501	610	3 111
Поступления	1 191	54	1 245
Выбытие	(1 253)	(334)	(1 587)
На 31 декабря 2022 года	2 439	330	2 769
На 1 января 2023 года	2 439	330	2 769
Поступления	895	231	1 126
Выбытие	(142)	(123)	(265)
На 31 декабря 2023 года	3 192	438	3 630
<i>Амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2022 года	(2 497)	(439)	(2 936)
Амортизация за период	-	(99)	(99)
Восстановление обесценения	1 304	26	1 330
Выбытие	125	333	458
На 31 декабря 2022 года	(1 068)	(179)	(1 247)
На 1 января 2023 года	(1 068)	(179)	(1 247)
Амортизация за период	(492)	(84)	(576)
Убыток от обесценения	(9)	-	(9)
Выбытие	141	122	263
На 31 декабря 2023 года	(1 428)	(141)	(1 569)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	4	171	175
На 31 декабря 2022 года	1 371	151	1 522
На 31 декабря 2023 года	1 764	297	2 061

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Не раскрывается.	Доля Группы на	Доля Группы на
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	75,25%	75,25%
	50,00%	50,00%
	50,00%	50,00%
	38,97%	38,97%
	30,00%	30,00%
	40,00%	30,00%
	25,00%	25,00%

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включали:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Не раскрывается.	2 861	2 168
	(2 861)	(2 168)
	537	-
	194	187
Прочие	24	37
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	755	224

Не раскрывается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

7. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	18 813	14 444
Незавершенное производство	34 620	26 667
Готовая продукция	485	547
Итого запасы	53 918	41 658
в том числе, резерв под снижение стоимости запасов	(1 887)	(1 756)

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	40 649	35 324
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(9 499)	(4 206)
Итого торговая дебиторская задолженность	31 150	31 118
Прочая дебиторская задолженность	1 468	697
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(114)	(176)
Итого прочая дебиторская задолженность	1 354	521
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	32 504	31 639
в составе внеоборотных активов	1 721	387
в составе оборотных активов	30 783	31 252

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

	2023 год	2022 год
На 1 января	(4 382)	(2 602)
Начислено	(5 828)	(2 640)
Восстановлено	357	727
Использовано	240	133
На 31 декабря	(9 613)	(4 382)

Структура торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Стоимость до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Стоимость до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	29 337	(13)	28 074	(1 526)
Просроченная до 90 дней	346	(30)	2 228	(58)
Просроченная на 91 - 365 дней	30	(8)	157	-
Просроченная более 1 года	12 404	(9 562)	5 562	(2 798)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	42 117	(9 613)	36 021	(4 382)

ПАО «ОДЖ-Сатурн»

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

9. Финансовые активы

Не раскрывается.

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах, в т. ч.	52 072	34 038
В рублях	52 072	33 636
В прочих валютах	-	402
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, в рублях	688	807
Итого денежные средства и их эквиваленты	52 760	34 845

На 31 декабря 2023 года величина денежных средств на расчетных счетах, ограниченных к использованию Группой, составляет 48 645 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 28 566 млн рублей).

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

		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Валюта	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Не раскрывается.	Рубль	15,90%	500	7,25%	550
	Рубль	16,25% - 16,35%	175	1,75%	120
	Рубль	15,01% - 15,02%	13	7%	3
	Рубль	-	-	8%	134
Итого			688		807

11. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	42 444	22 578
Резерв под снижение стоимости авансов выданных	(1 473)	(1 409)
Прочие активы	1 399	211
Итого	42 370	21 380

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

12. Капитал

На 31 декабря 2023 года количество размещенных акций составило 61 574 670 711 штук (на 31 декабря 2022 года: 61 554 813 821 штук).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав незарегистрированного уставного капитала включены два целевых займа от материнской компании в общей сумме 1 548 млн руб., которые будут погашены путём размещения дополнительных акций.

Прибыль/убыток на акцию

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

	2023 год	2022 год
Прибыль за отчетный период, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	1 757	7 233
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	61 568 468 833	52 802 729 435
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	0,03	0,14

13. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты		15		1 232
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается.	17,67%	15	-	-
	-	-	10%	1 232
Необеспеченные банковские кредиты		20 415		18 813
в том числе				
В рублях				
Не раскрывается.	16,02%-16,03%	6 627	9,52%-10,1%	11 056
	16,02%-18,7%	5 788	9%-9,25%	5 257
	16,01%	8 000	8,9%	2 500
Начисленные проценты		152		76
Займы	6,56%-16,02%	17 989	6,56%-19%	15 651
Итого кредиты и займы		38 571		35 772
Долгосрочная часть		28 587		17 336
Краткосрочная часть		9 984		18 436

ПАО «ОДК-Сатурн»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)**

Движение по кредитам и займам представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
На 1 января	35 772	25 606
Полученные кредиты и займы денежными средствами	33 540	25 643
Погашенная задолженность денежными средствами	(29 186)	(15 522)
Доход от первоначального признания финансового инструмента, отраженного через капитал	(621)	(100)
Расходы по процентам и дисконт в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 238	2 737
Погашенные проценты	(3 707)	(2 595)
Предоплата эмиссии акций путем конвертации долговых обязательств перед материнской компанией	(1 548)	-
Прочие неденежные движения	83	3
На 31 декабря	38 571	35 772

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 предусматривают минимальный размер выручки, который организация Группы должны соблюдать каждый год. За отчетный период, так же, как и за предыдущий отчетный период все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
До одного года	9 984	18 436
От года до двух лет	21 734	3 350
От двух до пяти лет	6 853	13 986
Итого кредиты и займы	38 571	35 772

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

14. Оценочные обязательства

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Прочее	Итого
На 1 января 2022 года	502	65	1	568
Краткосрочная часть	252	65	-	317
Долгосрочная часть	251	-	-	251
2022 год:				
Начисление	265	40	-	305
Восстановление	(79)	(48)	-	(127)
Использование	(240)	(17)	-	(257)
На 31 декабря 2022 года	448	40	1	489
Краткосрочная часть	219	40	-	259
Долгосрочная часть	229	-	-	229
2023 год:				
Начисление	446	135	-	581
Восстановление	(12)	(23)	-	(35)
Использование	(327)	(17)	(1)	(345)
На 31 декабря 2023 года	555	135	-	690
Краткосрочная часть	246	135	-	381
Долгосрочная часть	309	-	-	309

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	12 865	9 956
Кредиторская задолженность перед работниками	2 141	1 709
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	947	1 279
Прочая кредиторская задолженность	2 869	5 659
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	18 822	18 603

Кредиторская задолженность перед работниками на 31 декабря 2023 года включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 1 056 млн рублей (на 31 декабря 2022 года – 753 млн рублей).

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность по исполнительным листам, задолженность за аренду, а также прочие, индивидуально незначительные виды задолженностей.

16. Государственные субсидии

	2023 год	2022 год
На 1 января	10 400	157
Получено за год	1 471	10 348
Отражено в составе прибыли и убытков	(355)	(105)
На 31 декабря	11 516	10 400
Долгосрочная часть	204	79
Краткосрочная часть	11 312	10 321

В 2023 и в 2022 годах Группа получила государственные субсидии на сумму 1 471 млн рублей и 10 348 млн рублей соответственно.

ПАО «ОДК-Сатурн»**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в миллионах российских рублей)**

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 и на покрытие процентных расходов по кредитным договорам.

За 12 месяцев 2023 года и 12 месяцев 2022 года Группа не получала государственные субсидии на компенсацию расходов по процентам.

За 12 месяцев 2023 года Группа получила государственные субсидии на компенсацию затрат на исследования и разработки и создание высокотехнологичного производства в размере 1 116 млн рублей (2022 год: 10 289 млн рублей).

17. Выручка

Не раскрывается.

Признание выручки

В определенный момент времени	76 243	58 443
В течение времени	220	(25)
Итого выручка	76 463	58 418

	2023 год	2022 год
Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода	23 957	17 610

18. Себестоимость

	2023 год	2022 год
Материалы и комплектующие	(32 490)	(21 103)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(20 752)	(15 335)
Услуги сторонних организаций	(9 374)	(9 584)
Амортизация основных средств	(3 412)	(2 488)
Прочие расходы	(3 513)	(2 615)
Всего себестоимость производства	(69 541)	(51 125)
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	7 891	3 368
Итого себестоимость	(61 650)	(47 757)

19. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1 273)	(1 060)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(210)	(120)
Налоги, кроме налога на прибыль	(109)	(71)
Материальные затраты	(100)	(96)
Прочие расходы	(276)	(213)
Итого административные расходы	(1 968)	(1 560)

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей)

20. Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы по реализации продукции через посредника	(3 154)	(2 622)
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	(434)	(186)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(21)	(530)
Транспортные расходы	(8)	(48)
Прочие расходы	(278)	(333)
Итого коммерческие расходы	(3 895)	(3 719)

21. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от реализации материальных запасов	436	342
Государственные субсидии	355	105
Доходы от списания кредиторской задолженности	121	55
Доходы от возмещения по штрафам и пеням	104	84
Излишки, выявленные в ходе инвентаризаций	48	396
Доходы от сдачи имущества в аренду	27	632
Доходы от реализации прочего имущества	-	2 022
Доходы от выбытия основных средств	-	880
Доходы от восстановления убытка от обесценения НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	-	109
Прочие доходы	388	284
Итого прочие операционные доходы	1 479	4 909
Прочие операционные расходы		
Социальные расходы и благотворительность	(484)	(427)
Расходы от выбытия НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	(374)	-
Расходы по налогам (кроме налога на прибыль)	(216)	(162)
Расходы от выбытия основных средств	(117)	-
Начисление оценочных обязательств по судебным искам	(112)	-
Расходы по закрытым договорам	(110)	-
Начисление резерва под снижение стоимости авансов выданных	(70)	(1 373)
Расходы от выбытия нематериальных активов	-	(1 129)
Прочие расходы	(339)	(556)
Итого прочие операционные расходы	(1 822)	(3 647)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(343)	1 262

22. Финансовые расходы, нетто

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	272	1 080
Процентный доход по депозитам	92	79
Прочие доходы	44	6
Итого финансовые доходы	408	1 165
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(4 238)	(2 737)
Резерв под снижение стоимости инвестиций	(820)	(2 535)
Прочие расходы	(47)	(42)
Итого финансовые расходы	(5 105)	(5 314)
Итого финансовые расходы, нетто	(4 697)	(4 149)

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

23. Расход по налогу на прибыль

	2023 год	2022 год
<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	(121)	(108)
Доплата налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(111)	-
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(232)	(108)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	64	25
Итого доходы по отложенному налогу на прибыль	64	25
Расход по налогу на прибыль	(168)	(83)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1 925	7 316
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(385)	1 463
Доплата налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(111)	-
Непризнанные временные разницы	69	(579)
Доходы/(расходы), не уменьшающие налоговую базу и другие постоянные разницы	259	(967)
Расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка	(168)	(83)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2023 год:

	1 января 2023 года		Признано в			31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	58	(956)	(84)	(18)	-	39	(1 039)
Нематериальные активы	376	-	(69)	-	-	307	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	630	-	(276)	(136)	-	218	-
Запасы	2	(2 039)	(530)	-	-	53	(2 620)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267	(1 381)	(784)	-	-	2	(1 900)
Активы по договору	-	(952)	621	-	-	-	(331)
Финансовые активы	2	(24)	116	-	-	94	-
Прочие активы	377	-	(377)	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	(274)	183	-	(199)	-	(290)
Оценочные обязательства	1 347	(1)	(198)	-	-	1 148	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	-	2	-	-	7	-
Прочие обязательства	103	(79)	(512)	(1)	-	80	(569)
Накопленные убытки	1 054	-	1 972	-	-	3 026	-
Итого	4 221	(5 706)	64	(155)	(199)	4 974	(6 749)
Взаимозачет	(3 891)	3 891	-	-	-	(4 890)	4 890
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	330	(1 815)	-	-	-	84	(1 859)

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2022 год:

	1 января 2022 года		Признано в			31 декабря 2022 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	56	(703)	(251)	-	-	58	(956)
Нематериальные активы	540	-	(164)	-	-	376	-
Запасы	2	(173)	(1 866)	-	-	2	(2 039)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	-	(1 121)	-	-	267	(1 381)
Активы по договору	-	(894)	(58)	-	-	-	(952)
Финансовые активы	145	(96)	(71)	-	-	2	(24)
Прочие активы	4	-	373	-	-	377	-
Оценочные обязательства	114	-	1 232	-	-	1 347	(1)
Кредиты и займы	-	(302)	48	-	(20)	-	(274)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	-	-	582	48	-	630	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	363	(546)	188	-	-	5	-
Накопленные убытки	-	-	1 054	-	-	1 054	-
Прочие обязательства	-	(48)	79	(7)	-	103	(79)
Итого	1 231	(2 762)	25	41	(20)	4 221	(5 706)
Взаимозачет	(1 042)	1 042	-	-	-	(3 891)	3 891
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	189	(1 720)	-	-	-	330	(1 815)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних организаций не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других организаций, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной организации Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой организации Группы.

Отложенный налоговый актив признается по нереализованным налоговым убыткам и убыткам, переносимым на следующие периоды, в той мере, в какой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой неиспользованные налоговые убытки могут быть зачтены.

Сумма непризнанных отложенных налоговых активов с обесценения за 2023 составила ноль рублей (за 2022 год: 1 606 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой не были признаны отложенные налоговые активы с убытка в сумме 955 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 245 млн руб.), в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

По временным разницам, относящимся к инвестициям в совместные предприятия, Группа имеет возможность контролировать срок восстановления разницы. Восстановление данной разницы в ближайшее время не ожидается, в связи с этим, отложенное налоговое обязательство не признается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

24. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками

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

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Не раскрывается.

ПАО «ОДЖ-Сатурн»

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

Не раскрывается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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 и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, 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.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

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.

25. Договорные и условные обязательства

Договорные обязательства

В ходе осуществления своей хозяйственной и прочей деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. Руководство Группы считает, что данные договоры заключаются на стандартных условиях, которые отражают целесообразность каждого проекта, и не должны привести к необоснованным убыткам для Группы.

Социальные обязательства

Группа производит финансирование программы социального характера для своих работников, а также перечисляет средства на строительство, отдых и прочие социальные нужды в тех регионах, где Группа осуществляет свою деятельность.

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

Судебные разбирательства

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

26. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

ПАО «ОДК-Сатурн»

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

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим группам:

- Группа 1 – организации под общим контролем акционера, в том числе, операции с материнской организацией;

Не раскрывается.

- Группа 3 – прочие связанные стороны.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

	31 декабря 2023 года					31 декабря 2022 года				
	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Финансовые активы	787	787	-	-	787	4 537	4 537	-	17	4 554
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 293	10 737	4 942	612	18 847	6 051	3 138	4 263	396	10 710
Прочие активы	5 836	693	16 301	3 252	25 389	3 710	56	2 286	2 901	8 897
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	52 743	-	52 743	-	-	34 821	-	34 821
Кредиты и займы	(6 904)	(6 904)	(31 667)	-	(38 571)	(4 624)	(4 624)	(31 147)	-	(35 771)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 224)	(1 476)	(1 570)	(1 046)	(5 840)	(2 241)	(1 240)	(805)	(631)	(3 677)
Обязательства по договору	(12 491)	(7 284)	(61 174)	-	(73 665)	(2 081)	(1 081)	(765)	(631)	(3 477)
Обязательства по аренде	(175)	-	(183)	-	(358)	(151)	(116)	(348)	-	(499)

	2023 год					2022 год				
	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого	Группа 1	в том числе, материнская организация	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	19 092	14 108	26 468	195	45 755	15 740	8 601	12 013	147	27 900
Закупки и затраты	(2 198)	(177)	(4 156)	(6 258)	(12 612)	(4 731)	(381)	(6 439)	(3 487)	(14 657)
Финансовые доходы	85	85	94	41	220	143	143	244	34	421
Финансовые расходы	(491)	(474)	(3 781)	(820)	(5 092)	(364)	(364)	(2 373)	(2 533)	(5 270)

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, за 12 месяцев 2023 года составила 101 млн рублей (12 месяцев 2022 года: 141 млн рублей). В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: управляющий директор, директора дочерних обществ.

27. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Группа в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности привлекла кредиты и займы в рамках уже действующих договоров, а также заключила новые договоры с покупателями и заказчиками.