

НЭВЗ



СОЮЗ

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний
за 2024 год

Апрель 2025 г.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний

Содержание	Стр.
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2024 год	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



СОЮЗ

Холдинговая компания «НЭВЗ – Союз»

В форме публичного акционерного общества

630049, г. Новосибирск

тел.: 226-28-00

Красный проспект, 220

факс: 373-71-90

ИНН: 5402103510, КПП: 540201001

E-mail: hcnevz@nevz.ru

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ХК ПАО «НЭВЗ-Союз».

Руководство ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и допущений;
- Констатацию соблюдения ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- Подготовка консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении ХК ПАО «НЭВЗ-Союз», а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- Предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» за 2024 год (представленная на страницах 9-44), была утверждена 28.04.2025г.

Генеральный директор



А.Л. Серов

**БАЛАНС**

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 267
от «30» апреля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Холдинговой Компании «Новосибирский
Электровакуумный Завод-Союз»
в форме публичного акционерного общества

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества (ОГРН 1025401010359, дом 220, Красный проспект, город Новосибирск, Новосибирская область, 630049) и ее дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение п.10 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» аудируемое лицо не провело тест на обесценение нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию. В результате балансовая стоимость нематериальных активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, может оказаться выше их возмещаемой стоимости по состоянию на 31.12.2023г. на сумму 10 173 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2022 г. на сумму 173 885 тыс.руб.

В нарушение п.24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» аудируемое лицо не провело оценку достаточности будущей налогооблагаемой прибыли при признании отложенных налоговых активов. В результате балансовая стоимость отложенных налоговых активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, может оказаться выше стоимости, подлежащей возмещению по состоянию на 31.12.2024г. на сумму 40 058 тыс.руб., на 31.12.2023г. на сумму 99 708 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2022г. на сумму 528 993 тыс.руб.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.3 «Непрерывность деятельности» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группой на протяжении ряда лет получен убыток, который привел к отрицательным чистым активам. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2.3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой», «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как

ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам – примечание 8 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Существенную часть активов Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет дебиторская задолженность. Оценка вероятности погашения данной задолженности (в частности, платежеспособность дебиторов) основывается на допущениях руководства аудируемого лица.

Информация о структуре дебиторской задолженности и величине резерва по сомнительным долгам приведена в примечании 8 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам. Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок; выполнили аналитические процедуры в части согласованных в договорах с покупателями и заказчиками сроков оплаты; произвели арифметическую проверку точности расчета резерва. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными МСФО.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кизь Владимир Владимирович
Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение.
(ОРНЗ 21606045107)





Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«30» апреля 2025 года

Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	73 889	74 776	568 158
Нематериальные активы	6	-	10 173	488 876
Инвестиции в ассоциированные компании	9	207 227	231 778	-
Отложенные налоговые активы	20	40 058	104 652	445 658
Финансовые активы		1	1	-
Итого внеоборотные активы		321 175	421 380	1 502 692
Оборотные активы				
Запасы	7	191 285	268 645	672 358
Необоротные активы для продажи		12 033	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	345 668	144 860	59 115
Авансы выданные		14 907	37 388	103 953
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		19 897	2 236	3 222
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 486	16 141	183 162
Итого оборотные активы		588 275	469 637	1 021 810
ИТОГО АКТИВЫ		909 450	891 017	2 524 502
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	11	404	404	404
Нераспределенная прибыль		(554 402)	(708 968)	(666 394)
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		(553 998)	(708 564)	(665 990)
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	73 279
Итого капитал		(553 998)	(708 564)	(592 711)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	79 258	311 817	1 090 781
Отложенные доходы		643	650	659
Реструктурированная задолженность перед бюджетом	2.3	75 151	149 571	-
Обязательства по арендным платежам	14	9 643	11 956	-
Итого долгосрочные обязательства		164 694	473 994	1 091 439
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	7 569	3 207	632 626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	689 755	322 281	437 609
Авансы полученные		346 927	582 499	694 561
Резервы по судебным разбирательствам	22	21 495	-	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль	20	2 997	-	-
Задолженность по прочим налогам		228 945	216 670	260 978
Обязательства по арендным платежам	17	1 067	930	-
Итого краткосрочные обязательства		1 298 755	1 125 588	2 025 774
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 463 449	1 599 582	3 117 213
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		909 450	891 017	2 524 502

А.Л. Серов
Генеральный директор

28 апреля 2025 г.

Примечания на страницах с 13 по 43 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год

(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	15	1 052 539	1 124 020
Себестоимость реализации		(590 701)	(1 155 715)
Валовая прибыль		461 838	(31 695)
Коммерческие расходы	16	(12 489)	(14 578)
Административные расходы	17	(343 997)	(405 255)
Прочие операционные доходы	18	286 087	228 353
Прочие операционные расходы	18	(111 147)	(264 157)
Операционная прибыль (убыток)		280 292	(487 331)
Финансовые доходы	19	0	6
Финансовые расходы	19	(34 307)	(100 658)
Доход (расход) от ассоциированной компании	11	(24 551)	(19 133)
Прибыль (убыток) до налогообложения		221 434	(587 984)
Расходы по налогу на прибыль	20	(66 866)	152 547
Прибыль (убыток) за год		154 568	(435 437)
Прочий совокупный доход		0	0
Итого совокупный доход (убыток) за год		154 568	(435 437)
Совокупный доход (убыток), причитающийся:			
акционерам Компании		154 568	(269 634)
неконтролирующим акционерам		0	(165 803)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс.шт.)		605	605
Базовая прибыль (убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании (в рублях на акцию)		255	(446)

А.Л.Серов
Генеральный директор

28 апреля 2025 г.

Примечания на страницах с 13 по 43 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Нераспределенная Прибыль	Итого		
Остаток на 31.12.2022г.		404	(666 393)	(665 989)	73 279	(592 711)
Чистая прибыль (убыток) за период			(269 634)	(269 634)	(165 803)	(435 437)
Выбытие дочерней компании	11		227 059	227 059	92 524	319 583
Остаток на 31.12.2023г.		404	(708 968)	(708 564)	-	(708 564)
Чистая прибыль (убыток) за период			154 568	154 568	-	154 568
Корректировка расчетов с акционерами			(1)			-
Остаток на 31.12.2024г.		404	(554 401)	(553 996)	-	(553 995)


А.Л. Серов
 Генеральный директор

28 апреля 2025 г.

Примечания на страницах с 13 по 43 составляют неотъемлемую часть данной
 Консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		221 434	(587 984)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,6	14 135	252 984
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам	8	(912)	55 160
Изменение резерва под обесценение запасов	7	13 452	37 487
Финансовые доходы	19	-	(6)
Финансовые расходы	19	34 307	100 658
Прибыль/убыток от выбытия основных средств	18	-	46 418
Прибыль при получении низкопроцентного займа	12	-	(101 172)
Убыток от досрочного погашения низкопроцентного займа	12	50 513	-
Корректировка реализации прошлых периодов	18	(39 767)	29 339
Прочие неденежные доходы и расходы		(2 012)	(19 400)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		291 149	(186 515)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	8	(199 896)	(84 018)
(Увеличение)/уменьшение запасов	7	63 908	366 227
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		22 481	66 565
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(17 661)	1
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	13	67 472	(115 327)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		12 275	(44 308)
Увеличение/(уменьшение) отложенной выручки		(8)	(8)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		(235 572)	(112 062)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 148	(109 446)
Проценты уплаченные	19	(12 837)	(10 380)
Уплаченный налог на прибыль	20	(1 555)	(52)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(10 244)	(119 878)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5	(6 590)	(28 869)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	6	-	788
Выдача займов/Погашение займов выданных		184	777
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		(6 406)	(27 304)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов/Погашение займов и кредитов	12	4 996	(19 839)
Уплата дивидендов		-	(477)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		4 996	(19 839)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(11 654)	(167 021)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		16 141	183 162

А.Л.Серов
 Генеральный директор

28 апреля 2025 г.

Примечания на страницах с 13 по 43 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

1.1. Информация о Группе «НЭВЗ-Союз» и ее деятельности

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества ведет свою историю с 1941 года - с момента эвакуации в г. Новосибирск Ленинградского завода «Светлана».

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (далее – ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» или Компания) и её дочерние общества (совместно именуемые – «Группа») являются единственными российскими изготовителями и поставщиками ряда генераторных триодов, тетродов и коаксиально-волноводных модулей СВЧ. Группа выпускает полупроводниковые приборы, вакуумные дугогасительные камеры, корпуса СПП, изделия из технической керамики и электротехники (изоляторы для вакуумных дугогасительных камер, электронно-оптические преобразователи и другие электронные компоненты, керамические подложки, керамические бронепластины для бронезилов и бронетехники, медицинскую нанокерамику и др.)

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности	2024 г.	2023 г.
ХК ПАО «НЭВЗ – Союз»	Производство элементов электронной аппаратуры	Материнская компания	Материнская компания
АО «Союз-Электроника»	Производство элементов электронной аппаратуры	100%	100%
АО «НЭВЗ-КЕРАМИКС»*	Производство керамических электроизоляторов и изолирующей арматуры	24,98%	24,98%

* В августе 2023 года компания провела доп. эмиссию, доля Группы уменьшилась до 24,98%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.) конечной контролирующей стороной, владеющей 47,33% акций Компании, являлось Закрытое акционерное общество «Эм Си Кей – ИПК».

Численность сотрудников Группы на 31 декабря 2024 г. составляет 452 человека (на 31 декабря 2023 г.: 509 человек).

Юридический адрес Компании: 630049 Российская Федерация, Новосибирская область, г.Новосибирск, Красный проспект, 220.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 23).

Российская экономика в 2024 году, несмотря на постоянно ужесточающиеся санкции, не просто показала рост, власти даже заявили о ее перегреве – то есть предложение не поспевает за спросом. Главной проблемой стала инфляция, уже обошедшая официальные прогнозы и на середину декабря 2024 года превысившая 9,5%.

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

Разгон цен вынудил ЦБ РФ ужесточать денежно-кредитную политику. В июле регулятор начал повышать ключевую ставку с тогдашних 16%, в октябре доведя ее до рекордных для России 21% годовых. Но несмотря на все угрозы с ценами и ставкой, экономика по итогам года выросла почти на 4%.

Уровень безработицы по итогам 2024 года составлял в среднем 2,5% от рабочей силы. В декабре уровень безработицы, как и в предыдущие 2 месяца, оставался на историческом минимуме в 2,3% от рабочей силы.

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСФО). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в положениях учетной политики ниже.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской компании и ее дочерних обществ (Прим.1) по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Дочерние общества представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Приобретение Группой дочерних обществ, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной компании.

Гудвил оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы возмещения, переданного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли полностью идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все дочерние компании Группы применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Ассоциированные организации и совместные предприятия. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Ассоциированными являются организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но над которыми не имеет контроля; как правило, доля голосующих акций в этих обществах составляет от 20 до 50 процентов.

Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытков за год как доля в результатах ассоциированных организаций; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой и (в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени данной ассоциированной организации.

2.3. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Между тем обострение геополитической ситуации и конфликта, связанного с Украиной, а также сохраняющиеся международные санкции продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность хозяйствующих субъектов. Правительство РФ разработало меры по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Группой на протяжении ряда лет получен убыток, который привел к отрицательной величине собственного капитала Группы.

В текущем отчетном периоде руководством Группы проведены следующие мероприятия:

Основные мероприятия программы финансового оздоровления ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» проведены в 2024 году:

На протяжении 2 лет ведется работа по пересмотру фиксированных цен по прямым ГК. По состоянию на 01.02.2024 год у предприятия имеются Заключение Департамента аудита ГК МО РФ на фиксированную цену, с положительной рентабельностью в цене изделий. Цены установлены с положительной рентабельностью, выше ориентировочных, в среднем на 17%.

Рост установленной цены позволил произвести перерасчет и частично получить дополнительные денежные средства в размере 44 373 тыс. рублей в 2024 году.

По заключенным контрактам, рост фиксированной цены позволит пересмотреть цены на 2025 и 2026 гг. и дополнительно получить авансирование и окончательный расчет в размере 60 000 тыс. рублей в 2025 году, и 74 018 тыс. рублей в 2026 году.

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

Оказана Государственная поддержка, а именно получение субсидии по «Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидий стратегическим организациям оборонно-промышленного комплекса в целях предупреждения банкротства г. Москва от «27» августа 2024 г. № 020-11-2024-845 из федерального бюджета на погашение просроченной кредиторской задолженности по налогам, сборам во внебюджетные фонды в сумме 213 млн. рублей.

Погашена задолженность по налогам и сборам в сумме 277,3 млн. рублей, в том числе за счет полученной субсидии 213 млн. рублей.

Согласно Определения Верховного суда РФ № 305-ЭС24-15059 от 13.11.2024 года в ФНС были отправлены уточненные декларации «Расчет по страховым взносам» по перерасчету ставки с 30 % на 7,6 % за период с января по ноябрь 2022 г., что уменьшило задолженность ЕНС на 61 млн. рублей и пени на 20 млн. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. в ФНС России находятся на рассмотрении документы по предоставлению рассрочки по уплате федеральных налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов.

Планируется восстановление производства гражданской продукции, и оказание услуг сторонним предприятиям в виде обслуживания энергосетей, с ежегодным ростом выручки. Разрабатывается программа освоения новых изделий в гражданской области применения, для реализации по программе диверсификации производства предприятий ОПК.

Руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой всех компаний Группы.

Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

2.5. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена.

Расходы на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Амортизация основных средств. Амортизация по объектам основных средств (кроме земельных участков и объектов незавершенного строительства) начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

Тип основных средств	Средние сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Оборудование (технологическое, офисное)	2-10 лет
Транспорт	3-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10 лет
Прочие основные средства	2-30 лет

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение, а также патенты и товарные знаки.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что

Группа «НЭВЗ - Союз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок:

Патенты и товарные знаки	5-20 лет
Лицензии на программное обеспечение	5-10 лет
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществленные разработки	5 лет

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Аренда. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Финансовые инструменты. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например,

модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – 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 валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально

Группа «НЭВЗ - Союз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в долевые инструменты, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов. Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- (б) временную стоимость денег и
- (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию,

когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (а) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (б) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени («актив, отвечающий определенным требованиям»), включаются в стоимость этого актива. Дата начала капитализации наступает, когда Группа: (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов при списании на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу приняты на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях или убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу приняты на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных доходов/(расходов), нетто, соответственно.

Вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие доходы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа «НЭВЗ - Союз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в составе расходов на вознаграждения работникам.

Признание выручки. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля. Выручка от готовой продукции признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на нее, обычно в момент отгрузки.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Соответственно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег. Активы по договорам с покупателями являются незначительными.

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Акционерный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Обществом или его дочерними компаниями акций Общества, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Общества.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Расходы на социальную сферу. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Срок полезного использования основных средств. Основные средства амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования как описано в Примечании 2 выше. Сроки полезного использования пересматриваются на конец года и при необходимости корректируются.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут предъявлять претензии по тем операциям и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет поддержана.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы компаний:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с изменениями) – Оценка обязательств по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, которые уточняют требования к оценке продавцом-арендатором обязательств по аренде при операциях продажи с обратной арендой. Продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Поправки должны вноситься ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для операций продажи с обратной арендой, совершенных после даты первого применения МСФО (IFRS) 16. Данные поправки не оказали

существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы компаний.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изменениями) – Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств и Долгосрочные обязательства с ковенантами

Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущенные в 2020 и 2022 гг., уточняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных определяется в зависимости от прав, существующих по состоянию на отчетную дату. Намерения организации или события после отчетной даты не оказывают влияния на классификацию обязательств. Поправки также разъясняют, что ковенанты в кредитных соглашениях, которые предприятие должно соблюдать только после отчетной даты, не влияют на классификацию обязательства как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату. Однако те ковенанты, которые организация должна соблюдать на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства как краткосрочного или долгосрочного, даже если оценка ковенант проводится после отчетной даты.

Поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации в случае, если организация классифицирует обязательство, возникающее по договору займа, как долгосрочное, и это обязательство подпадает под действие ковенант, которые организация должна выполнить в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы компаний.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (с изменениями) – Механизмы финансирования цепочки поставок – обратный факторинг

В мае 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, которые требуют от организаций раскрытия информации в отношении соглашений о финансировании поставок, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить влияние таких соглашений на обязательства, денежные потоки организации и подверженность организации риску ликвидности.

Поправки требуют от компании раскрывать следующее в отношении договоренностей о финансировании поставщиков: условия договоренностей; балансовую стоимость финансовых обязательств, являющихся частью договоренностей о финансировании поставщиков, с разбивкой по суммам, которые поставщики уже получили; диапазон дат платежей; неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств; информацию о риске ликвидности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы компаний.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Группы компаний, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты.

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправку к **МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»** под названием «Отсутствие возможности обмена валют». Поправка разъясняет, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом

следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию. Поправка начинает действовать с 1 января 2025 г. Досрочное применение разрешено.

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт **МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»**. Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт вносит существенные изменения в представление Отчета о прибыли или убытке, в частности, устанавливает три основные категории доходов и расходов (операционная, инвестиционная и финансовая), а также категорию «налог на прибыль» и «прекращенная деятельность»; требует представлять новые обязательные промежуточные итоги (операционная прибыль или убыток, а также прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль); предписывает классифицировать курсовые разницы в той же категории Отчета о прибыли или убытке, что и доходы и расходы по статьям, которые привели к возникновению курсовых разниц, а также вводит ряд иных менее существенных изменений в представление финансовой отчетности с целью обеспечения сопоставимости и повышения прозрачности отчетности. Кроме того, стандарт устанавливает требования к раскрытиям в отношении показателей эффективности, определяемых руководством («management-defined performance measures»). Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт **МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации»**. Сокращая требования к раскрытию информации, стандарт имеет целью облегчить подготовку отчетности дочерним организациям, подпадающим под его критерии, снижая трудовые и временные затраты при одновременном удовлетворении потребностей пользователей этой финансовой отчетности. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** и **МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**. Поправки включают разъяснения в отношении классификации финансовых активов с ESG-характеристиками, разъяснения к порядку прекращения признания финансовых обязательств при их погашении через системы электронных переводов, а также ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 г. Досрочное применение разрешено.

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил узконаправленные поправки к **МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты»** и **МСФО IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** в отношении финансовых эффектов по контрактам, имеющим отношение к источникам энергии, зависящим от естественно-природных условий («nature-dependent electricity contracts»). Поправки включают разъяснения по теме использования «для собственных нужд», разрешение на применение учета хеджирования, а также дополнительные требования к раскрытиям. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 г. Досрочное применение разрешено.

За исключением МСФО IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», Компания не ожидает существенного влияния указанных выше изменений на финансовую отчетность.

В отношении МСФО IFRS 18 Компания проводит предварительную работу по оценке влияния новых требований, необходимости внесения изменений в действующие процессы и учетные системы.

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

Группа компаний не планирует досрочного применения по указанным выше стандартам и поправкам.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины, оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Права аренды	Объекты незавершенного строительства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.	2 129	39 611	17 285	-	1 897	12 680	1 174	74 776
Первоначальная стоимость или оценка								
Остаток на начало года	2 129	51 840	34 323	1 410	21 519	20 678	1 174	133 073
Поступления	-	-	7 496	-	-	5 555	9 127	22 177
Выбытия	-	-	(57)	(1 410)	(44)	(1 540)	(8 648)	(11 700)
Остаток на конец периода	2 129	51 840	41 762	(0)	21 475	24 693	1 653	143 551
Накопленная амортизация								
Остаток на начало года	-	(12 229)	(17 038)	(1 410)	(19 621)	(7 999)	-	(58 297)
Амортизационные отчисления	-	(1 320)	(4 995)	-	(209)	(7 610)	-	(14 135)
Выбытие амортизации	-	-	56	1 410	44	1 259	-	2 770
Остаток на конец периода	-	(13 549)	(21 976)	0	(19 787)	(14 350)	-	(69 662)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 129	38 291	19 786	-	1 688	10 343	1 653	73 889

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины, оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Права аренды	Объекты незавершенного строительства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	117 698	255 654	122 972	-	726	-	71 108	568 158
Первоначальная стоимость или оценка								
Остаток на начало года	117 698	404 298	656 450	1 498	33 445	-	71 108	1 284 497
Поступления	-	3 271	129 321	-	1 182	20 678	155 944	310 397
Выбытия	-	(4 362)	(27 431)	(88)	(7 715)	-	(133 774)	(173 370)
Выбытие дочерней компании	(115 569)	(351 367)	(724 017)	-	(5 394)	-	(92 104)	(1 288 451)
Остаток на конец периода	2 129	51 840	34 323	1 410	21 519	20 678	1 174	133 073
Накопленная амортизация								
Остаток на начало года	-	(148 644)	(533 478)	(1 498)	(32 719)	-	-	(716 339)
Амортизационные отчисления	-	(10 301)	(29 551)	-	(418)	(7 999)	-	(48 269)
Выбытие амортизации	-	1 825	27 431	88	7 715	-	-	37 058
Выбытие дочерней компании	-	144 892	518 560	-	5 801	-	-	669 253
Остаток на конец периода	-	(12 229)	(17 038)	(1 410)	(19 621)	(7 999)	-	(58 297)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 129	39 611	17 285	-	1 897	12 680	1 174	74 776

Группа «НЭВЗ - Союз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год****(в тысячах российских рублей)**

По состоянию на отчетную дату основные средства балансовой стоимостью 189 333 тыс.руб. (на 31.12.2023 г.: 61 922 тыс.руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам, а также в качестве обеспечения налоговой задолженности.

6. Нематериальные активы

	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
	Завершенные	В стадии разработки			
Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.	0	10 173	-	(0)	10 173
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	-	10 173	-	-	10 173
Поступления		1 860			
Выбытия		(12 033)			
Остаток на конец периода	-	0	-	-	0
Накопленная амортизация					
Остаток на начало года	0	-	-	(0)	(0)
Амортизационные отчисления	-	-	-	-	-
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-
Остаток на конец периода	0	-	-	(0)	(0)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	0	-	(0)	0

Группа «НЭВЗ - Союз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
	Завершенные	В стадии разработки			
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	301 768	173 885	12 887	336	488 876
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	621 268	173 885	19 301	55 569	870 023
Поступления	-	25 809	-	-	25 809
Выбытия	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней компании	(621 268)	(189 521)	(19 301)	(55 569)	(885 659)
Остаток на конец периода	-	10 173	-	-	10 173
Накопленная амортизация					-
Остаток на начало года	(319 500)	-	(6 414)	(55 233)	(381 147)
Амортизационные отчисления	(203 704)	-	(750)	(261)	(204 715)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней компании	523 204	-	7 164	55 494	585 862
Остаток на конец периода	0	-	-	(0)	(0)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	10 173	-	(0)	10 173

Прочие нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение и техническую документацию.

Созданный НИОКР «Броня» в отчетном периоде был переведен в категорию «Необоротные активы предназначенные для продажи», т.к. руководством планируется его дальнейшая реализация.

7. Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и расходные материалы	152 588	174 455	238 333
Незавершенное производство	41 699	45 218	113 577
Готовая продукция и товары	74 803	113 325	347 314
	269 090	332 997	699 224
Резерв под снижение стоимости	(77 804)	(64 352)	(26 866)
ИТОГО	191 285	268 645	672 358

Для Группы характерен производственный цикл, который зависит от имеющихся государственных заказов. Отсутствие таких заказов может привести к низкой

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов, существующих на момент проведения такой оценки.

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на доступной информации и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	(64 352)	(26 866)
Изменение резерва	(13 452)	(191 598)
Выбытие дочерней компании	-	154 112
Остаток на конец года	(77 804)	(64 352)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	337 059	128 815	49 972
Прочая дебиторская задолженность персонала	554	183	568
Прочая дебиторская задолженность	1 570	1 645	13 200
Задолженность связанных сторон	8 890	17 840	4 568
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	-2 406	-3 626	-9 192
ИТОГО	345 667	144 860	59 115

Оплата счетов основными дебиторами Группы в основном зависит от имеющихся у них государственных заказов.

Группа создает в отношении сомнительной задолженности резервы по ожидаемым кредитным убыткам. При определении размеров резервов Руководство принимает во внимание следующие факторы: экономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт возврата просроченной задолженности и кредитоспособность заказчиков.

Далее представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	(3 626)	(9 192)
Изменение резерва	1 220	(9 276)
Выбытие дочерней компании	-	14 842
Остаток на конец года	(2 406)	(3 626)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

9. Инвестиция в ассоциированную компанию

В августе 2023 года дочерняя компания АО «НЭВЗ-Керамикс» провела дополнительную эмиссию, в результате доля Группы в нем уменьшилась с 59,56% до 24,98%. Центральный банк зарегистрировал дополнительный выпуск, однако на дату подписания настоящей отчетности сведения в ЕГРЮЛ не внесены в связи с тем что отчет об итогах выпуска акций находится на регистрации в ЦБ РФ. Группа отразила выбытие дочерней компании и поступление ассоциированной компании по стоимости, которая сложилась, если бы Группа применяла метод долевого участия с самого начала.

За 4 квартал 2023 года и 2024 год стоимость инвестиции была уменьшена на долю в убытках ассоциированной компании.

Доля участия	Стоимость на 31.12.2022	Приобретение	Признание в ОПУ 2023	Стоимость на 31.12.2023	Признание в ОПУ 2024	Стоимость на 31.12.2024
24,98%	-	250 911	(19 133)	231 778	(24 551)	207 227
	-	250 911	(19 133)	231 778	(24 551)	207 227

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	1	64	79
Денежные средства на счетах в банках	4 485	16 077	183 083
ИТОГО	4 486	16 141	183 162

Денежные средства на счетах в банках представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты.

11. Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании представлен 605 682 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 50 копеек за каждую акцию и 201 893 привилегированными акциями номинальной стоимостью 50 копеек за каждую акцию.

Привилегированные акции имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Кроме случаев, установленных законодательством, выпущенные привилегированные акции не являются для Компании обязательными к выкупу у акционеров.

Дивиденды

Группа «НЭВЗ - Союз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за 2024 год****(в тысячах российских рублей)**

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Если на начало года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, то дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

12. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы полученные	0	0	42 636
Займы полученные от связанных сторон	79 258	311 817	1 048 145
ИТОГО	79 258	311 817	1 090 781

Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы полученные	6 289	1 216	35 194
Займы полученные от связанных сторон	1 281	1 992	597 431
ИТОГО	7 569	3 207	632 625

Займы полученные выражены в рублях. По данным займам начисляются проценты по ставке 6% до 15% годовых (2023 год: от 6% до 15%). Долгосрочные займы включают займы, полученные у связанной стороны.

По состоянию на 31 декабря 2022 по полученным займам и кредитам было предоставлено залоговое обеспечение.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	118 624	72 599	99 285
Задолженность персоналу	70 348	54 918	70 113
Прочая кредиторская задолженность	122 913	121 517	140 082
Задолженность акционера по оплате акций	300 001	0	0
Задолженность связанных сторон	77 869	73 248	127 530
ИТОГО	689 754	322 281	437 609

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

14. Арендные обязательства

Группа арендует оборудование и транспорт у связанных сторон. По этим договорам были признаны права аренды (прим.4) и арендные обязательства, рассчитанные по амортизированной стоимости по рыночной процентной ставке.

Сроки погашения арендных обязательств представлены ниже:

Группа «НЭВЗ - Союз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год****(в тысячах российских рублей)**

Арендные обязательства по срокам погашения:	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
до 1 года	1 067	930	-
1-3 года	9 643	11 956	-
больше 3-х лет	-	-	-
Итого	10 710	12 886	-

15. Выручка

	2024 г.	2023 г.
Продукция	992 110	1 100 822
Услуги	60 430	21 536
Товары	0	1 663
ИТОГО	1 052 539	1 124 020

16. Коммерческие расходы

	2024 г.	2023 г.
Зарплата и социальные отчисления	9 804	12 051
Расходы на рекламу	0	30
Расходы на упаковку	2 247	1 744
Транспортные расходы	438	749
Прочее	0	5
ИТОГО	12 489	14 578

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

17. Административные расходы

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и социальные отчисления	272 064	325 583
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	3 669	6 405
Аренда	12 484	13 680
Коммунальные расходы	13 435	8 823
Материалы	8 093	7 629
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 882	4 568
Командировочные расходы	5 907	5 736
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 618	1 900
Банковские услуги	325	573
Связь, почтовые расходы	1 690	1 593
Транспортные расходы	2 547	1 499
Охрана	182	1 710
Расходы на страхование	277	4
Ремонт	9 457	4 020
Прочее	9 368	21 533
ИТОГО	343 997	405 255

18. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Прибыль при получении низкопроцентного займа	-	101 172
Субсидия	213 000	-
Корректировка реализации прошлых лет	55 935	93 405
Прибыль от реализации прочего имущества	102	-
Курсовые разницы	-	692
Прибыль от списания кредиторской задолженности	-	8 121
Штрафы, пени	-	1 122
Восстановление резервов	13 695	15 148
Оприходование излишков	1 797	1 391
Прочее	1 557	7 302
ИТОГО	286 087	228 353

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Корректировка реализации прошлых периодов	16 168	122 744
Убыток от досрочного погашения низкопроцентных займов	50 513	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2 336	6 993
Курсовые разницы	-	5 983
Резерв по дебиторской задолженности	7 096	22 271
Резерв по судебным разбирательствам	21 495	-
Ликвидация основных средств	-	46 418
Социальные расходы	551	-
Прочее	12 989	59 748
ИТОГО	111 147	264 157

19. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы	2024г.	2023г.
Проценты по займам выданным	0	6

Финансовые расходы	2024г.	2023г.
Проценты по кредитам и займам полученным	19 812	98 392
Проценты по реструктурированной налоговой задолженности	12 704	0
Проценты по арендным обязательствам	1 790	2 266
ИТОГО	34 307	100 658

20. Налог на прибыль

По материнской компании Группа применяет льготу по налогу на прибыль для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности: освобождена от уплаты налога на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет. Поэтому по временным разницам отложенный налог был рассчитан по ставке 3%, на 31.12.2024г. был произведен пересчет по ставке 8%.

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 362)	0
Расход по отложенному налогу на прибыль	(64 504)	152 546
Итого расход по налогу на прибыль	(66 867)	152 546

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения	221 434	(587 984)
Налог на прибыль по ставке 3%	(44 287)	117 597
Невычитаемые расходы	(47 616)	34 949
Эффект пересчета по 8%	25 036	0
Итого расход по налогу на прибыль	(66 867)	152 546

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг.

	На 31 декабря 2024 года	Признано в отчете о Прибыли и убытках	На 31 декабря 2023 года	Выбытие дочерней компаниями	Признано в отчете о Прибыли и убытках	На 31 декабря 2022 года
Основные средства	(2 129)	(4 002)	1 872	1 805	(2 723)	2 790
Нематериальные активы	-	1	(1)	(2 689)	2 871	17
Запасы	14 953	(44)	14 998	7 927	44 698	(37 829)
Займы полученные	(9 204)	6 157	(15 361)	977	(16 338)	-
Резерв по дебиторской задолженности	810	(317)	1 127	(2 498)	3 625	-
НКОСР	-	0	(0)	47 371	-	(47 371)
Расходы будущих периодов	(8)	-	(8)	-	-	(8)
Прочие	(77)	4	(81)	103	953	(1 137)
Арендные обязательства	2 265	(41)	2 306	-	2 306	-
Резерв по судебным разбирательствам	1 720	1 720	-	-	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	31 726	(67 982)	99 708	(546 439)	117 154	528 993
Отложенные налоговые активы, нетто	40 058	(64 504)	104 562	(493 642)	152 546	445 659

21. 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 мере влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают собственника, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем конечного собственника, компании, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала, а также компании, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами, которые являются компаниями под общим контролем и крупным акционером:

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

	2024	2023
Продажи связанным сторонам	46 891	15 072
Закупки у связанных сторон	77 941	32 263
Дебиторская задолженность связанных сторон	8 890	17 840
Кредиторская задолженность связанных сторон	77 869	73 248
Кредиторская задолженность по оплате уставного капитала	300 001	-
Займы полученные	80 538	313 809

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы, количество которых составило 12 человек по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 12). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2024 год, и 2023 год составила 55 020 тыс.руб. и 48 827 тыс.руб. соответственно. Вознаграждение включало заработную плату, оплату отпуска, вознаграждение членов совета директоров.

22. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности.

В апреле 2025 года к Компании были поданы иски от АО "НЭВЗ-КЕРАМИКС" по взысканию задолженности, процентов за несвоевременную оплату и неустойки. Руководство не согласно с данными исками, в учете сформирован резерв на возможные потери на сумму 21 495 тыс.руб.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Существующие займы выданы Группой по фиксированным процентным ставкам, поэтому Группа не подвержена процентному риску.

Как правило, Группа получает займы и кредиты по фиксированным ставкам, поэтому не использует инструменты хеджирования для управления процентным риском.

При изменении процентных ставок Группа, как правило, использует различные варианты для минимизации отрицательного эффекта на финансовые результаты, включая рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

Валютный риск

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год**

(в тысячах российских рублей)

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с финансовым инструментом, будут меняться из-за изменения обменного курса валюты.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не имела существенных финансовых активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, постоянно отслеживаются и при необходимости, по сомнительной задолженности начисляется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом данного резерва, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску по данному активу.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатели кредитоспособности своих контрагентов, но производит оценку кредитоспособности на основе их финансового положения и обслуживания долга. Заказчики Группы однородны в отношении качества своей задолженности и подверженности кредитному риску. Основываясь на истории работы с данными покупателями, а также включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, руководство Группы полагает, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Несмотря на то, что оплата дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, руководство Группы считает, что кредитный риск, относящийся к торговой и прочей дебиторской задолженности, не превышает суммы оценочного резерва уже начисленного в отчете о финансовом положении (Прим.8).

Денежные средства размещены в банках, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета.

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. были индикаторы, свидетельствующие о необходимости обесценения таких активов.

Группа не является держателем и не выпускает финансовые инструменты для операций хеджирования или перепродажи.

Максимальное влияние кредитного риска оценивается в текущей стоимости каждого финансового актива в отчете о финансовом положении на 31 декабря, как показано ниже:

Группа «НЭВЗ - Союз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2024 год****(в тысячах российских рублей)**

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 486	16 141	183 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	345 667	144 860	59 115
ИТОГО	350 154	161 001	242 277

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что у Группы не будет достаточно активов для своевременного погашения финансовых обязательств, когда по ним придет срок уплаты.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и займов.

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение адекватного уровня средств для ведения хозяйственной деятельности Группы, а также обеспечение стабильной кредитоспособности.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Для покрытия потребности в капитале Группа сочетает такие виды заимствований, как краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, а также задолженность перед поставщиками. Для поддержания устойчивости своего финансового положения Группа ежеквартально отслеживает такой показатель как соотношение собственных и заемных средств.

24. События после отчетной даты

В 2024 году Компания осуществила дополнительную эмиссию 174 826 штук обыкновенных акций на сумму 300 001 416 руб. 12 марта 2025 года была осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска. 16 апреля 2025 года ИФНС были внесены изменения в учредительные документы.


А.Л.Серов
Генеральный директор

28 апреля 2025 г.