

**Публичное акционерное общество «ТЗА»
Годовая финансовая
отчетность по состоянию на
31 декабря 2024 года и за 2024 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	10
Отчет о прибылях или убытках	11
Отчет о совокупном доходе.....	12
Отчет о движении денежных средств.....	13
Отчет о движении капитала.....	15
Примечания к годовой финансовой отчетности:	
1 Общие сведения о ПАО «ТЗА» и его деятельности	16
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	16
3 Информация о существенных положениях учетной политики	16
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	23
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	26
7 Информация по сегментам	27
8 Основные средства	28
9 Активы в форме права пользования	29
10 Запасы	29
11 Дебиторская задолженность и предоплата	30
12 Денежные средства и их эквиваленты	30
13 Акционерный капитал	31
14 Обязательства по аренде	31
15 Задолженность по прочим налогам	31
16 Кредиты и займы	32
17 Кредиторская задолженность	32
18 Обязательства по пенсионным выплатам	32
19 Справедливая стоимость	33
20 Выручка	33
21 Расходы по элементам затрат	34
22 Прочие операционные и финансовые доходы и расходы	34
23 Налог на прибыль	35
24 Прибыль на акцию	36
25 Условные и договорные обязательства	37
26 Управление финансовыми рисками	38
27 События после отчетной даты	41

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества. Величина выручки существенна для финансовой отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.

В общей сумме выручки Общества, выручка, полученная от связанных сторон (группы компаний ПАО «КАМАЗ»), составляет значительный объем. Влияние этих операций на финансовую отчетность является существенным. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности.

В связи с этим вопрос признания выручки являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3,7,20 к финансовой отчетности Общества.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде. По выбранным операциям дата признания выручки была проверена на соответствие товаросопроводительным документам, актам выполненных работ, оказанных услуг и условиям договоров с покупателями.

Мы провели проверку непоплаченных остатков торговой дебиторской задолженности на конец отчетного года, получив подтверждения непосредственно от покупателей и выполнив дополнительные процедуры в отношении остатков дебиторской задолженности, по которой мы не получили таких подтверждений.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля Общества, проводимых с целью выявления связанных сторон и раскрытия информации по операциям со связанными сторонами. Мы провели проверку полноты определения Обществом перечня связанных сторон и достаточности раскрытия информации по связанным сторонам в Примечаниях к финансовой отчетности.

Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ», и ее способность продолжать деятельность непрерывно обусловлена возможностью реализации своей продукции материнской компании или другим компаниям группы в будущем.

Мы рассмотрели возможность материнской компании ПАО «КАМАЗ» и других компаний группы продолжать оказывать такую поддержку. Мы убедились в наличии договоренностей о реализации производимой Обществом продукции (работ, услуг) в будущие периоды в объемах необходимых для продолжения своей деятельности непрерывно.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «ТЗА» за 2024 год, но не включает годовую финансовую



отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством 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 годовой 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

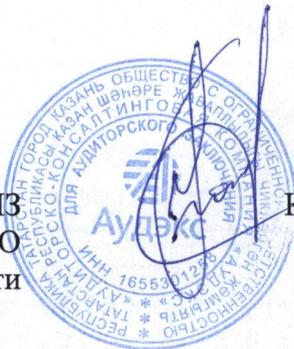


обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Кожемяков А. Н.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

ОРНЗ 12006043740

25.04.2025 г.



ПАО ТЗА
Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	211 351	162 870
Нематериальные активы		5 922	4 144
Активы в форме права пользования	9	160 284	88 296
Отложенные налоговые активы	23	89 157	69 461
Прочие внеоборотные активы		8 000	-
Итого внеоборотные активы		474 714	324 771
Оборотные активы			
Запасы	10	1 757 351	1 568 349
Дебиторская задолженность	11	1 101 873	2 058 325
Предоплата	11	634 926	115 440
Денежные средства и их эквиваленты	12	614 157	812
Прочие оборотные активы		17 294	548
Итого оборотные активы		4 125 601	3 743 474
ИТОГО АКТИВЫ		4 600 315	4 068 245
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	82 200	82 200
Накопленные актуарные прибыли	18	3 218	25
Накопленная прибыль		1 517 221	1 033 632
ИТОГО КАПИТАЛ		1 602 639	1 115 857
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по пенсионным выплатам	18	4 084	8 560
Обязательства по аренде	14	63 546	36 709
Отложенные налоговые обязательства	23	28 684	10 172
Итого долгосрочные обязательства		96 314	55 441
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	-	319 000
Кредиторская задолженность	17	1 553 959	2 193 746
Обязательства по договорам		1 114 268	68 294
Задолженность по прочим налогам	15	190 803	290 158
Обязательства по аренде	14	42 332	25 749
Итого краткосрочные обязательства		2 901 362	2 896 947
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 997 676	2 952 388
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 600 315	4 068 245

Утверждено и подписано 25 апреля 2025 г.

Т.Ф. Нуриахметов
 Генеральный директор

ПАО ТЗА
Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	20	13 147 404	10 903 156
Себестоимость реализации	21	(12 362 850)	(10 046 871)
Валовая прибыль		784 554	856 285
Коммерческие расходы	21	(31 058)	(21 862)
Общие и административные расходы	21	(357 753)	(255 089)
Прочие операционные доходы	22	165 715	82 588
Прочие операционные расходы	22	(24 871)	(40 228)
Операционная прибыль		536 587	621 694
Финансовые доходы	22	71 706	10 048
Финансовые расходы	22	(21 916)	(20 905)
Прибыль до налога на прибыль		586 377	610 837
Расходы по налогу на прибыль	23	(102 788)	(103 086)
Прибыль за год		483 589	507 751
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	24	5,88	6,18

ПАО ТЗА
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год		483 589	507 751
Прочий совокупный доход			
Актуарная прибыль по пенсионному плану, за вычетом налога	18	3 193	4 712
Прочий совокупный доход за год		3 193	4 712
Итого совокупный доход за год		486 782	512 463

ПАО ТЗА
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		586 377	610 837
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8, 21	7 961	6 610
Амортизацию нематериальных активов	21	3 987	2 154
Амортизацию активов в форме права пользования	9, 21	16 310	7 188
Прибыль от выбытия и списания основных средств	22	(5 257)	(3 203)
Финансовые доходы	22	(71 706)	(10 048)
Финансовые расходы	22	21 916	20 905
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных		(125)	(20 495)
Резервы по прочим обязательствам и расходам		11 488	5 315
Начисление резерва под обесценение запасов	10	13 209	42 875
Прочее		(26 515)	–
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		557 645	662 138
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		514 708	(1 133 817)
Увеличение запасов		(186 590)	(824 177)
Уменьшение задолженности по пенсионным накоплениям и резервам		(4 722)	(6 470)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		503 714	1 083 745
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам		(99 355)	136 280
Увеличение прочих обязательств		3 195	4 712
Денежные потоки, полученные от/(использованные в) в операционной деятельности		1 288 595	(77 589)
Налог на прибыль уплаченный		(254 524)	(56 512)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) в операционной деятельности		1 034 071	(134 101)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	8	(66 692)	(79 974)
Поступления от продажи основных средств		–	4 000
Затраты на опытно-конструкторские разработки и приобретение нематериальных активов		(5 765)	(3 611)
Проценты полученные		16 548	714
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(55 909)	(78 871)

ПАО ТЗА
Отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		-	702 000
Погашение кредитов и займов		(319 000)	(471 298)
Погашение обязательств по аренде		(45 817)	(4 697)
Проценты уплаченные		-	(13 455)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(364 817)	212 550
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	812	1 234
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		614 157	812

ПАО ТЗА
Отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Накопленные актуарные (убытки)/ прибыли	Накопленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 г.	82 200	(4 687)	525 881	603 394
Прибыль за год	–	–	507 751	507 751
Прочий совокупный доход Актуарная прибыль по пенсионному плану	–	4 712	–	4 712
Прочий совокупный доход за год	–	4 712	507 751	512 463
Остаток на 31 декабря 2023 г.	82 200	25	1 033 632	1 115 857
Прибыль за год	–	–	483 589	483 589
Прочий совокупный доход Актуарная прибыль по пенсионному плану	–	3 193	–	3 193
Прочий совокупный доход за год	–	3 193	483 589	486 782
Остаток на 31 декабря 2024 г.	82 200	3 218	1 602 639	1 602 639

1 Общие сведения о ПАО «ТЗА» и его деятельности

Сведения о Компании. Публичное акционерное общество «Туймазинский завод автобетоновозов» (далее – «Компания») ведет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Компания представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ».

Основные акционеры Компании на 31 декабря 2024 г.: ПАО «КАМАЗ» с долей владения 51,8% акционерного капитала, АО "Региональный фонд" - 10%, ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ"Д.У. – 6,9% и прочие – 31,3%.

Операционная деятельность. Основная деятельность Компании связана с производством и реализацией бетонотранспортной, противопожарной, сельскохозяйственной и иной техники, производством прицепов и полуприцепов, прочих машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства в Российской Федерации и за рубежом. Производственные подразделения Компании расположены в г. Туймазы.

Юридический адрес: ул. 70 лет Октября, 17, г. Туймазы, Республика Башкортостан, Россия, 452755.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3 Информация о существенных положениях учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

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 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. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

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 (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9 «Финансовые инструменты», классифицируются, в зависимости от соответствия двум критериям: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и тому, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Компания классифицирует и оценивает финансовые активы на основе бизнес-модели, применяемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Компания оценивает, отвечают ли ее финансовые активы условиям удержания в рамках бизнес-модели, целями которой могут быть: (а) удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (б) как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов, и классифицирует финансовые активы по трем категориям:

- ▶ оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- ▶ оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию дебиторскую задолженность, а также займы и депозиты, отраженные в составе прочих финансовых активов.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включаются финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД). К таким финансовым активам Компании относятся долевыми и долговыми финансовыми инструментами, предназначенными для торговли, по которым Компания приняла решение не отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- ▶ анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- ▶ текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- ▶ дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Обесценение финансовых активов. Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности Компания применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход и оценивает ОКУ за весь срок. Для всех других финансовых активов (денежные средства и депозиты в банках, займы к получению и т.д.) Компания применяет общий подход.

Согласно общему подходу Компания различает убытки, ожидаемые в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ), и убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока службы инструмента (ОКУ за весь срок). Первоначально создается резерв в размере 12-месячных ОКУ, а в случаях, когда кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, сумма резерва в таком случае равна ОКУ за весь срок.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе 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 предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в 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. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится в рамках Компании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков от обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в отчете о прибылях и убытках за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается в отчете о прибылях и убытках за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты 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.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Компанией собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Признание выручки. Для учета выручки от реализации грузовых автомобилей, запасных частей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Ниже представлены новые термины и определения, введенные МСФО (IFRS) 15 и использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Продажа товаров. Компания проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Оказание услуг. Компания заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке продукции. Компания проанализировала договоры и заключила, что по условиям ряда договоров Компания несет ответственность за оказание услуг по перевозке продукции после даты перехода контроля. Следовательно, цена сделки подлежит распределению на соответствующие обязанности к исполнению. Компания пришла к выводу, что она передает контроль над такими услугами, по мере того, как выполняется обязанность к исполнению.

Переменное возмещение. Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Компания признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки. Компания оценила отдельные договоры для определения расчетного переменного возмещения и связанного с ним ограничения. Применение ограничения не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Гарантийные обязательства. Компания предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий или услуг на обслуживание в договорах с покупателями. Таким образом, Компания определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжаться учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Компании.

Требования к представлению и раскрытию информации. Компания применяет МСФО (IFRS) 15, используя «метод признания суммарного влияния».

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Компания реализует добровольные программы пенсионного обеспечения, в которые включены как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами.

Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в которой определена сумма выплат, которую сотрудник получит после выхода на пенсию, и которая зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя величина заработной платы в соответствии с занимаемой должностью. Признанное в отчете о финансовом положении обязательство Компании по программе пенсионного обеспечения с установленным размером пенсионных выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в оценках будущего уровня показателей, внесенных на основе статистических данных, а также актуарных допущениях, признаются в составе совокупного дохода.

В составе прибыли или убытка признаются: стоимость услуг, оказанных в текущем периоде, стоимость прошлых услуг и чистая величина процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

По планам с установленными взносами Компания выплачивает фиксированные суммы отдельному юридическому лицу и не несет никаких дальнейших обязательств после осуществления данного взноса. Взносы признаются как расходы на выплаты сотрудникам при наступлении срока платежа.

Прибыль/убыток на акцию. Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки. Компания регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Компании 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.

3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Резерв под снижение стоимости запасов. Компания 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.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Компания проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Компании. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства.

Операции со связанными сторонами. В настоящей финансовой отчетности раскрывается информация об операциях с предприятиями, контролируруемыми государством, и государственными органами Российской Федерации, которые считаются связанными сторонами Компании. В настоящее время Правительство Российской Федерации не предоставило обществу или компаниям, находящимся в его собственности / под его контролем, полный перечень предприятий, которые находятся в собственности или контролируются государством прямо или косвенно. При определении объема раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности руководство Компании использует определенные суждения. (Примечание 6).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Компании определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 8). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения. Если бы фактический срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или больше срока, определенного по оценке руководства, балансовая стоимость основных средств и амортизационные отчисления на 31 декабря 2024 г. были бы примерно на 5 116 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 4 232 тыс. руб.) больше или на 4 186 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 3 462 тыс. руб.) меньше, соответственно. Результатом этого стало бы признание в отчете о прибылях и убытках дополнительного расхода на сумму 885 тыс. руб. (2023 г.: убытка на сумму 734 тыс. руб.) или прибыли на сумму 724 тыс. руб. (2023 г.: прибыли на сумму 601 тыс. руб.) соответственно.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, и они оказали следующее влияние на ее финансовую отчетность.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	1 января 2026 г.
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 2024 и 2023 годов или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2024 и 2023 гг., подробно излагается далее.

	На 31 декабря 2024 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	
	Итого активы	Итого обязательства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков				
Денежные средства и их эквиваленты	613 753	—	—	—
Проценты к получению	—	—	629	—
Дебиторская задолженность	566 335	—	—	—
Кредиторская задолженность	—	569 066	—	—
Выручка и прочие доходы	—	—	28	—
Закупки и прочие расходы	—	—	—	2 268 145
Государственная помощь	—	—	2 232 568	—
Расчеты и операции с акционерами				
Дебиторская задолженность	335 129	—	—	—
Займы выданные	17 294	—	—	—
Проценты к получению	5 926	—	15 919	—
Кредиторская задолженность	—	1 115 104	—	—
Выручка	—	—	6 187 916	—
Закупки	—	—	—	207 115
Расчеты и операции с компаниями группы				
Дебиторская задолженность	173 781	—	—	—
Кредиторская задолженность	—	20 376	—	—
Выручка	—	—	6 647 175	—
Закупки	—	—	—	1 200 151

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2023 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков				
Проценты к уплате	–	–	–	13 282
Денежные средства и их эквиваленты	566	–	–	–
Дебиторская задолженность	662 327	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	488 017	–	–
Выручка и прочие доходы	–	–	145	–
Закупки и прочие расходы	–	–	–	41 550
Государственная помощь	–	–	1 840 172	–
Расчеты и операции с акционерами				
Краткосрочные кредиты и займы	–	319 000	–	–
Дебиторская задолженность	595 393	–	–	–
Займы выданные	548	–	–	–
Проценты к получению	46	–	714	–
Кредиторская задолженность	–	63 253	–	–
Выручка	–	–	6 378 993	–
Закупки	–	–	–	367 498
Расчеты и операции с компаниями группы				
Дебиторская задолженность	690 549	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	161 025	–	–
Выручка	–	–	3 879 985	–
Закупки	–	–	–	1 024 200

В ходе обычной деятельности предприятия Компании заключают различные сделки купли–продажи и договоры на оказание услуг с правительством Российской Федерации и другими предприятиями, находящимися под контролем, совместно контролируемые или находящимися под существенным влиянием правительства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Условия оплаты по данным сделкам в целом соответствуют условиям оплаты по сделкам с третьими лицами.

В течение 2024 года Компания признала доход от получения государственной помощи в сумме 2 232 568 тыс. руб. (в течение 2023 г.: 1 840 172 тыс. руб.). Сумма государственной помощи к получению, признанная Компанией в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г., составила 564 990 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 661 800 тыс. руб.). В связи с данными обстоятельствами у Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

В 2024 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу включало в себя заработную плату, разовые премии и прочие краткосрочные вознаграждения на общую сумму 38 960 тыс. руб. (2023 г.: 31 632 тыс. руб.).

7 Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Компании, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей деятельности.

Финансовая информация, используемая Генеральным директором при принятии операционных решений и распределении ресурсов, а также оценки результатов деятельности, предоставляется в целом по Компании без распределения на отчетные сегменты. Таким образом, МСФО (IFRS) 8 неприменим для Компании.

Данные о выручке по видам и рынкам представлены в Примечании 20.

8 Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Объекты незавер- шенного строи- тельства	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5 880	350 834	160 925	35 811	3 152	556 602
Поступления	–	–	–	–	79 974	79 974
Выбытия	–	(2 020)	(4 480)	(225)	–	(6 725)
Перевод	–	14 490	22 304	3 150	(39 944)	–
Остаток на 31 декабря 2023 г.	5 880	363 304	178 749	38 736	43 182	629 851
Поступления	–	–	–	–	66 692	66 692
Выбытия	–	(12 990)	(770)	(630)	–	(14 390)
Перевод	–	2 080	6 033	10 510	(18 623)	–
Остаток на 31 декабря 2024 г.	5 880	352 394	184 012	48 616	91 251	682 153
Остаток на 31 декабря 2022 г.	–	(330 195)	(122 311)	(13 296)	–	(465 802)
Начисленная амортизация	–	(935)	(3 623)	(2 052)	–	(6 610)
Выбытия	–	730	4 480	221	–	5 431
Остаток на 31 декабря 2023 г.	–	(330 400)	(121 454)	(15 127)	–	(466 981)
Начисленная амортизация	–	(4 317)	(2 320)	(1 324)	–	(7 961)
Выбытия	–	3 130	730	280	–	4 140
Остаток на 31 декабря 2023 г.	–	(331 587)	(123 044)	(16 171)	–	(470 802)
Балансовая стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 г.	5 880	32 904	57 295	23 609	43 182	162 870
Остаток на 31 декабря 2024 г.	5 880	20 807	60 968	32 445	91 251	211 351

9 Активы в форме права пользования

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2022 г.	51 087	51 087
Поступления	48 694	48 694
Остаток на 31 декабря 2023 г.	99 781	99 781
Поступления	88 411	88 411
Остаток на 31 декабря 2024 г.	188 192	188 192
Накопленная амортизация		
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(4 297)	(4 297)
Начисленная амортизация	(7 188)	(7 188)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(11 485)	(11 485)
Начисленная амортизация	(16 309)	(16 309)
Переоценка	(114)	(114)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(27 908)	(27 908)
Балансовая стоимость		
Остаток на 31 декабря 2023 г.	88 296	88 296
Остаток на 31 декабря 2024 г.	160 284	160 284

Активы в форме права пользования представляют собой оборудование и технику, полученные на условиях финансовой аренды.

10 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и расходные материалы	1 415 502	1 224 987
Незавершенное производство	241 872	304 330
Готовая продукция	99 977	39 032
Итого запасы, нетто	1 757 351	1 568 349

10 Запасы (продолжение)

Движение по резерву под обесценение запасов и готовой продукции представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	82 003	39 128
Резерв начисленный	27 656	42 875
Использование резерва	(14 447)	–
На 31 декабря	95 212	82 003

11 Дебиторская задолженность и предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные и предоплата	356 105	104 948
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(142)	(466)
Предоплата по налогу на прибыль	94 363	–
Предоплата по прочим налогам	184 600	10 958
Итого авансы выданные и предоплата	634 926	115 440

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	503 698	1 294 359
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	503 698	1 294 359
Прочая дебиторская задолженность	579 110	662 741
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–
Прочая дебиторская задолженность, нетто	579 110	662 741
НДС к возмещению	19 065	101 225
Итого дебиторская задолженность	1 101 873	2 058 325

Справедливая стоимость каждой категории дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

На 31 декабря 2024 года резервы под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности от основной и прочей деятельности не создавались. В 2023 году резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 19 351 тыс. руб. был полностью использован. Дебиторская задолженность Компании не обеспечена.

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в банке	614 081	760
Прочие денежные эквиваленты	76	52
Итого денежные средства и их эквиваленты	614 157	812

Все денежные средства и их эквиваленты Компании выражены в российских рублях.

13 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновен- ные акции номинальная стоимость
На 31 декабря 2024 г.	8 220	82 200
На 31 декабря 2023 г.	8 220	82 200

Общее количество разрешенных к выпуску зарегистрированных обыкновенных акций составляет 8 220 тысяч акций (2023 год: 8 220 тысяч акций) номинальной стоимостью 10 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее собрание акционеров Компании, состоявшееся 19 июня 2024 года, приняло решение дивиденды за 2023 год не объявлять и не выплачивать. Дивиденды по результатам 2022 года так же не выплачивались.

14 Обязательства по аренде

Информация о минимальных арендных платежах и их дисконтированной стоимости на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения в течение 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2024 г.	46 863	107 951	154 814
За вычетом будущих финансовых доходов	(4 531)	(44 405)	(48 936)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	42 332	63 546	105 878
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2023 г.	27 924	51 477	79 401
За вычетом будущих финансовых доходов	(2 175)	(14 768)	(16 943)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	25 749	36 709	62 458

15 Задолженность по прочим налогам

Налоги к уплате в течение следующего года включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	156 112	237 325
Страховые взносы	27 785	43 135
Налог на доходы физических лиц	6 583	9 226
Прочие налоги	323	472
Итого	190 803	290 158

16 Кредиты и займы

На 31 декабря 2023 г. у Компании имелся один краткосрочный беспроцентный займ, полученный от материнской компании, в сумме 319 000 тыс. руб. Займ был погашен в 2024 году.

17 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	782 185	1 364 533
Задолженность по заработной плате	193 189	278 187
Прочее	578 585	551 026
Кредиторская задолженность	1 553 959	2 193 746

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

На 31 декабря 2024 г. вся кредиторская задолженность номинирована в рублях. (31 декабря 2023 г.: 20 959 тыс. руб. в кредиторской задолженности было номинировано в евро).

18 Обязательства по пенсионным выплатам

Компания имеет пенсионные планы с установленными выплатами. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Изменения текущей стоимости обязательств представлены ниже:

<i>В миллионах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года	8 560	14 376
Стоимость текущих услуг	134	330
Расходы по процентам	246	654
Произведенные выплаты	(1 663)	(2 088)
Актуарная прибыль в составе прочего совокупного дохода	(3 193)	(4 712)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	4 084	8 560

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, представлены следующим образом:

<i>В миллионах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,40%	11,85%
Ожидаемое увеличение заработной платы	8,2%	6,8%
Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	8,0%	6,4%
Таблица дожития	Татарстан, 2016*0,85	Татарстан, 2016*0,85
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Мужчины, лет	14,5	15
Женщины, лет	19,1	19,6

19 Справедливая стоимость

Учетная политика Компании и раскрытия в отчетности предусматривают определение справедливой стоимости активов и обязательств. Оценка справедливой стоимости определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей.

Иерархия справедливой стоимости состоит из следующих трех уровней:

- Уровень 1. Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).
- Уровень 3. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей, займов выданных, существенно не отличается от их балансовой стоимости.

20 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Автобетоносмесители, автобетоновозы	8 495 122	7 594 308
Запасные части	4 220 419	2 982 517
Прочее	427 581	325 343
Итого выручка по договорам с покупателями	13 143 122	10 902 168
Операционная аренда	4 282	988
Итого выручка	13 147 404	10 903 156

Выручка по рынкам сбыта представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Реализация на внутреннем рынке		
Автобетоносмесители, автобетоновозы	8 490 401	7 587 772
Запасные части	4 220 419	2 980 933
Прочее	427 581	325 343
Итого выручка по договорам с покупателями	13 138 401	10 894 048
Операционная аренда	4 282	988
Итого выручка от продаж на внутреннем рынке	13 142 683	10 895 036
Реализация на экспорт		
Автобетоносмесители, автобетоновозы	4 721	6 536
Запасные части	-	1 584
Итого выручка от продаж на экспорт	4 721	8 120
Итого выручка	13 147 404	10 903 156

21 Расходы по элементам затрат

Материалы и комплектующие в составе:
В тысячах российских рублей

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость реализации	9 610 455	8 091 371
Общие и административные расходы	15 495	242
Коммерческие расходы	1 063	9 499
Итого	9 627 013	8 101 112

Затраты на оплату труда в составе:
В тысячах российских рублей

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость реализации	1 252 793	1 052 294
Общие и административные расходы	256 413	215 418
Коммерческие расходы	23 654	17 185
Итого	1 532 860	1 284 897

Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования в составе:
В тысячах российских рублей

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость реализации	6 614	5 693
Общие и административные расходы	1 347	917
Итого амортизация основных средств	7 961	6 610
Амортизация нематериальных активов	3 987	2 154
Амортизация прав пользования	16 310	7 188
Итого	28 258	15 952

22 Прочие операционные и финансовые доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль от выбытия запасов	115 842	77 126
Прибыль от выбытия основных средств	5 257	3 203
Штрафы, пени полученные	7 835	1 617
Прибыль от списания кредиторской задолженности	22 427	46
Прочие операционные доходы	14 354	596
Итого	165 715	82 588

Прочие операционные расходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Убыток от курсовых разниц	18 657	32 717
Расходы на социальную сферу и на благотворительность	5 966	7 366
Прочие операционные расходы	248	145
Итого	24 871	40 228

22 Прочие операционные и финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые доходы представляют собой доходы от процентов к получению, финансовые расходы представлены процентами по пенсионным обязательствам и обязательствам по аренде.

23 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	103 972	124 974
Отложенный налог	(1 184)	(21 888)
Расходы по налогу на прибыль за год	102 788	103 086

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	586 377	610 837
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	117 275	122 167
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(2 392)	(19 081)
Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль	(12 095)	–
Расход по налогу на прибыль за год	102 788	103 086

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

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российском налоговом законодательстве в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. В связи с этим Компания формулирует отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(4 730)	694	5 424	731
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	(23 954)	(12 075)	11 879	14 259
Резервы	88 501	66 224	(22 277)	(47 388)
Дебиторская задолженность	106	2 544	2 438	(2 203)
Запасы	550	1 902	1 352	(3 568)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	–	–	–	16 281
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	60 473	59 289	(1 184)	(21 888)

23 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	2024 г.	2023 г.
Отложенных налоговых активов	89 157	69 461
Отложенных налоговых обязательств	(28 684)	(10 172)
Чистые отложенные налоговые активы	60 473	59 289

Сверка отложенных налоговых активов, нетто:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	59 289	37 401
Расходы по налогу на прибыль за период, признанные в составе прибыли или убытка	1 184	21 888
На 31 декабря	60 473	59 289

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 г. Компания начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

24 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Базовая и разводненная прибыль на акцию		
Прибыль за год (в тыс. руб.)	483 589	507 751
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	82 200	82 200
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях из расчета на акцию)	5,88	6,18

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года (Примечание 13). В течение 2024 и 2023 годов инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении отображает общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций с учетом эффекта от изменения количества собственных выкупленных акций в течение года.

25 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. резерв в отношении судебных разбирательств не создавался.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- ▶ освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- ▶ особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- ▶ освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- ▶ применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения, касающиеся предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

налогообложения, об обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки

Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обязательства по кредитам. Договор займа не предусматривает наличие штрафов за досрочное погашение кредита и прочих ограничительных обязательств.

Договорные обязательства. Существенных договорных обязательств у Компании на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не имелось.

26 Управление финансовыми рисками

Классификация финансовых активов и обязательств соответствует классификации строк отчета о финансовом положении.

Факторы финансового риска

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Основной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов по таким рискам. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных операционных и юридических рисков.26.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

(а) Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Компании отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

(i) Валютный риск

Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

У Компании на 31 декабря 2024 года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не имелось (31 декабря 2023 г.: кредиторская задолженность в евро в сумме 20 959 тыс. руб.). В связи с этим руководство считает валютный риск несущественным, а хеджирование этих позиций нецелесообразным.

(ii) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается незначительному риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятого под процент краткосрочного кредита. Данный кредит взят под плавающую ставку процента.

Компания проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена обобщенная информация по процентным ставкам, все указанные процентные ставки по активам и обязательствам в российских рублях:

<i>В % годовых</i>	2024 г.	2023 г.
Активы		
Займы выданные	19,5%	14,5%
Обязательства		
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	13,79%-32,19%	10,41%-28,07%

(б) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска Компании по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	614 157	812
- ruA- до ruAAA	613 753	566
- Прочее	404	246
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	503 698	1 294 359
Группа 1 – компании группы	487 846	1 273 347
Группа 2 – дилеры и заводы-изготовители спецтехники	10 484	20 959
Группа 3 – прочие клиенты	5 368	53
Займы выданные	17 294	548
Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга (Примечание 11)	579 110	662 741
Итого максимальный кредитный риск	1 714 259	1 958 460

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей.

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и региональных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2024 г. у Компании имелись 3 дебитора (31 декабря 2023 г.: 3 дебитора), задолженность которых превышала 5% от общей суммы кредитного риска.

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Компания осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Компания осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем, а также то, что при необходимости у Компании имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2024 и 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2024 г.					
Денежные средства, их эквиваленты	614 157	—	—	—	614 157
Задолженность покупателей и заказчиков	481 610	22 088	—	—	503 698
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	31 265	565 139	—	—	596 404
Итого монетарные финансовые активы	1 127 032	587 227	—	—	1 714 259
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(782 185)	—	—	—	(782 185)
Обязательства по аренде	(10 583)	(31 749)	(63 546)	—	(105 878)
Будущие проценты к уплате по аренде	(1 133)	(3 398)	(44 405)	—	(48 936)
Прочая кредиторская задолженность	(569 924)	—	—	—	(569 924)
Пенсионные обязательства	(120)	(356)	(1 263)	(2 345)	(4 084)
Итого монетарные финансовые обязательства	(1 363 945)	(35 503)	(109 214)	(2 345)	(1 511 007)
Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2024 г.	(236 913)	551 724	(109 214)	(2 345)	203 252
31 декабря 2023 г.					
Денежные средства, их эквиваленты	812	—	—	—	812
Задолженность покупателей и заказчиков	1 294 359	—	—	—	1 294 359
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	662 572	717	—	—	663 289
Итого монетарные финансовые активы	1 957 743	717	—	—	1 958 460
Кредиты и займы	(319 000)	—	—	—	(319 000)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(1 343 574)	(20 959)	—	—	(1 364 533)
Обязательства по аренде	(6 437)	(19 312)	(36 709)	—	(62 458)
Будущие проценты к уплате по аренде	(544)	(1 631)	(14 768)	—	(16 943)
Прочая кредиторская задолженность	(488 733)	—	—	—	(488 733)
Пенсионные обязательства	(251)	(746)	(2 647)	(4 916)	(8 560)
Итого монетарные финансовые обязательства	(2 158 539)	(42 648)	(54 124)	(4 916)	(2 260 227)
Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2023 г.	(200 796)	(41 931)	(54 124)	(4 916)	(301 767)

27 События после отчетной даты

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2024 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.