

**Публичное акционерное общество
Объединенные машиностроительные заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)**

**Международные стандарты финансовой отчетности
Обобщенная консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности

1	Группа ОМЗ и ее деятельность	11
2	Основные подходы к составлению обобщенной консолидированной финансовой отчетности	12
3	Существенные положения учетной политики	14
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5	Применение новых или уточненных стандартов, интерпретаций и изменений в учетной политике	22
6	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	22
7	Информация по сегментам	23
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	28
9	Денежные средства и их эквиваленты	29
10	Дебиторская задолженность	30
11	Запасы	31
12	Прочие оборотные финансовые активы	32
13	Основные средства	33
14	Активы в форме права пользования	35
15	Нематериальные активы	36
16	Прочие внеоборотные финансовые активы	38
17	Кредиторская задолженность	38
18	Кредиты и займы	39
19	Прочие долгосрочные обязательства	40
20	Капитал	40
21	Договоры строительного подряда	42
22	Себестоимость продаж	43
23	Коммерческие расходы	43
24	Общие и административные расходы	43
25	Прочие операционные доходы и расходы	44
26	Финансовые доходы и расходы	45
27	Налог на прибыль	45
28	Резервы по обязательствам и расходам	48
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	49
30	Консолидируемые дочерние компании	50
31	Неконтролирующие доли участия	51
32	Прекращенная деятельность	52
33	Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	55
34	Приобретение и выбытие дочерних компаний	58
35	Управление финансовыми рисками и управление капиталом	60
36	Справедливая стоимость финансовых инструментов	65
37	Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	66
38	События после отчетной даты	67

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Акционерам Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)**

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (ОГРН 1026605610800) и его дочерних компаний (далее совместно - Группа), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и включающей консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует во всех существенных отношениях указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критериями, применяемыми при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности, описанными в примечании 2 к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

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

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 21 апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критериями, применяемыми при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности, описанными в примечании 2 к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023333, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 05.07.2024 № 64-01/2024-Ю



Вайспех Лидия Анатольевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

21 апреля 2025 года

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	20 561 247	9 532 586
Дебиторская задолженность	10	15 199 947	18 933 299
Авансы поставщикам	10	4 118 824	5 556 803
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		43 054	247 699
Запасы	11	7 105 416	7 016 500
Прочие оборотные финансовые активы	12	9 523 129	8 746 513
Итого оборотные активы		56 551 617	50 033 400
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	5 172 426	5 637 804
Активы в форме права пользования	14	728 834	118 470
Инвестиционная недвижимость		16 906	18 503
Нематериальные активы	15	7 994 479	4 417 313
Отложенный налоговый актив	27	2 164 807	2 297 184
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	33	3 269 351	444 266
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	11 905 981	10 705 152
Прочие внеоборотные активы		9	9
Итого внеоборотные активы		31 252 793	23 638 701
Итого активы		87 804 410	73 672 101
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	14 385 721	19 067 646
Резервы по обязательствам и расходам	28	448 547	1 311 860
Краткосрочные кредиты и займы	18	10 613 014	13 019 105
Краткосрочные обязательства по аренде		122 368	29 318
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		122 535	270 102
Итого краткосрочные обязательства		25 692 185	33 698 031
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	18	11 304 427	9 368 409
Долгосрочные обязательства по аренде		625 536	89 685
Отложенное налоговое обязательство	27	1 162 487	118 383
Резервы по обязательствам и расходам	28	103 143	171 691
Прочие долгосрочные обязательства	19	1 444 888	673
Итого долгосрочные обязательства		14 640 481	9 748 841
Итого обязательства		40 332 666	43 446 872
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	20	186 512	186 512
Добавочный капитал		54 271 379	46 221 379
Собственные выкупленные акции	20	(718 110)	(718 110)
Прочие резервы		(19 628 002)	(19 628 002)
Нераспределенная прибыль		11 406 756	1 867 281
		45 518 535	27 929 060
Неконтролирующая доля участия	31	1 953 209	2 296 169
Итого капитал		47 471 744	30 225 229
Итого обязательства и капитал		87 804 410	73 672 101

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 21 апреля 2025 г.:

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка	7	27 257 436	26 007 318
Себестоимость продаж	22	(22 334 831)	(21 339 230)
Валовая прибыль		4 922 605	4 668 088
Коммерческие расходы	23	(959 435)	(478 794)
Общие и административные расходы	24	(3 774 828)	(2 951 695)
Прочие операционные доходы	25	217 178	208 433
Прочие операционные расходы	25	(1 095 001)	(1 296 025)
Операционный (убыток)/прибыль		(689 481)	150 007
Финансовые доходы	26	7 713 140	5 225 967
Финансовые расходы	26	(2 603 019)	(1 938 605)
Доля в чистой прибыли/(убытке) инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	33	256 643	(10 713)
Результат от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	32	6 684 382	-
Прибыль до налогообложения		11 361 665	3 426 656
(Расход)/доход по налогу на прибыль	27	(2 085 434)	36 180
Прибыль за год		9 276 231	3 462 836
В том числе Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль до налогообложения		3 805 778	3 011 460
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(1 903 668)	72 681
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1 902 110	3 084 141
В том числе Прекращенная деятельность:			
Прибыль до налогообложения		7 555 887	415 196
Расход по налогу на прибыль		(181 766)	(36 501)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	32	7 374 121	378 695
Прибыль за год		9 276 231	3 462 836
Общий совокупный доход за год		9 276 231	3 462 836
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 622 031	2 661 426
Держателей неконтролирующих долей участия	31	280 079	422 715
Прибыль за год		1 902 110	3 084 141
Прекращенная деятельность:			
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		7 378 126	378 695
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(4 005)	-
Прибыль за год		7 374 121	378 695
Общий совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		9 000 157	3 040 121
Держателей неконтролирующих долей участия	31	276 074	422 715
Общий совокупный доход за год		9 276 231	3 462 836
Прибыль на акцию, относящаяся к держателям обыкновенных акций Компании:			
Продолжающаяся деятельность			
Базовая (разводненная) прибыль на акцию (руб.)	20	0,91	1,49
Прекращенная деятельность			
Базовая (разводненная) прибыль на акцию (руб.)	20	4,13	0,21

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности (включая прекращенную деятельность):		
Прибыль до налогообложения, включая прекращенную деятельность		11 361 665
Поправки на:		
Амортизацию активов		819 815
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		211 839
Переоценка инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через ОПУ		(3 014 238)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	25	(12 353)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	25	(97 650)
Чистые финансовые доходы		(1 301 714)
Курсовые разницы, свернуто	26	(583 224)
Доля в чистой прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	33	(256 643)
Результат от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	32	(6 684 382)
Результат от выбытия дочерних и совместных обществ		(194 858)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		248 257
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(780 711)
Изменение запасов		(276 340)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		(34 423)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(843 217)
Налог на прибыль уплаченный		(1 426 011)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(2 269 228)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 820 475)
Покупка акций, долей и паев дочерних компаний за вычетом денежных средств, имеющихся у дочерних компаний		(7 810 858)
Покупка инвестиций		(4 500 000)
Выбытие дочерних компаний за вычетом денежных средств, имеющихся у выбывших компаний		2 870 617
Поступление от совместного предприятия в связи с прекращением участия		119 393
Проценты полученные		3 798 543
Чистое поступление по займам выданным		6 975 284
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(367 496)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение кредитов и займов		22 254 701
Погашение кредитов и займов		(13 293 396)
Проценты уплаченные		(2 345 358)
Взнос материнской компании		8 050 000
Погашение обязательств по аренде		(185 968)
Покупка неконтролирующих долей участия		(782 625)
Выплаты неконтролирующим долям участия		(129 952)
Поступления от неконтролирующих долей участия		41 470
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		13 608 872
Воздействие изменения валютных курсов		56 513
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		11 028 661
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	9 532 586
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	20 561 247

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности (включая прекращенную деятельность):		
Прибыль до налогообложения, включая прекращенную деятельность		3 426 656
Поправки на:		
Амортизацию активов		746 848
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(62 302)
Переоценка инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через ОПУ		(631 142)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	25	48 533
Прибыль от списания кредиторской задолженности	25	(10 750)
Чистые финансовые доходы		(195 561)
Курсовые разницы, свернуто	26	(2 460 659)
Доля в чистом убытке инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	33	10 713
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		
		872 336
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(7 764 375)
Изменение запасов		(377 948)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		8 157 878
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		
		887 891
Налог на прибыль уплаченный		(508 457)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		
		379 434
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 004 894)
Денежные средства консолидируемой дочерней компании, ранее не консолидируемой		913 092
Покупка долей и акций дочерних компаний, создание дочерних компаний		(642 146)
Проценты полученные		2 157 662
Чистый отток по займам выданным		(3 848 590)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
		(3 424 876)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение кредитов и займов		17 142 160
Погашение кредитов и займов		(13 503 704)
Проценты уплаченные		(2 322 068)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(101 440)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(12 557)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		
		1 202 391
Воздействие изменения валютных курсов		362 142
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
		(1 480 909)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		11 013 494
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	9 532 586

	Приходится на долю акционеров					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2024 г.	186 512	46 221 379	(718 110)	(19 628 002)	1 867 281	2 296 169	30 225 229
Прибыль за год	-	-	-	-	9 000 157	276 074	9 276 231
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	9 000 157	276 074	9 276 231
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов (Примечание 16)	-	-	-	-	(1 303)	-	(1 303)
Взнос материнской компании (Примечание 20)	-	8 050 000	-	-	-	-	8 050 000
Покупка неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	540 621	(1 323 247)	(782 626)
Покупка дочерних компаний	-	-	-	-	-	1 077 724	1 077 724
Продажа дочерних компаний	-	-	-	-	-	(136 740)	(136 740)
Выплата дивидендов дочерних компаний неконтролирующим долям	-	-	-	-	-	(278 241)	(278 241)
Поступления от неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	41 470	41 470
Итого операций с акционерами за год	-	8 050 000	-	-	539 318	(619 034)	7 970 284
Остаток на 31 декабря 2024 г.	186 512	54 271 379	(718 110)	(19 628 002)	11 406 756	1 953 209	47 471 744

	Приходится на долю акционеров					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	(Накопленные убытки)/ Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2023 г.	186 512	46 221 379	(718 110)	(19 628 002)	(1 167 902)	248 580	25 142 457
Прибыль за год	-	-	-	-	3 040 121	422 715	3 462 836
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	-	-	(4 938)	-	(4 938)
Покупка акций дочерней компании	-	-	-	-	-	1 624 874	1 624 874
Остаток на 31 декабря 2023 г.	186 512	46 221 379	(718 110)	(19 628 002)	1 867 281	2 296 169	30 225 229

1 Группа ОМЗ и ее деятельность

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «ОМЗ»).

Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Екатеринбурге, Российская Федерация, в 1996 г. в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях ОМЗ, учрежденных в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании 30. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основная деятельность. Группа ОМЗ является интегратором технологических решений, связывающим крупнейшие промышленные корпорации с новейшими технологиями. Компании, входящие в группу, поставляют высокотехнологичные решения для промышленности и инфраструктуры, в том числе комплексные решения для газо- и воздухоразделения, комплексные технологические решения в сфере электроснабжения сложных промышленных объектов, вертикального транспорта и инжиниринга блочного оборудования для нефтегазохимии.

Место нахождения. Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,
г. Москва,
Садовническая улица, дом 9А.

Условия осуществления деятельности Группы.

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%.

На протяжении 2022-2024 годов продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS за 2024 год составила около 68 \$ за баррель, курс рубля на 31 декабря 2024 года составил 101,68 за 1 доллар США и 106,10 за 1 евро. Ключевая ставка, установленная ЦБ РФ, на конец декабря 2024 составила 21%.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Руководство продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

2 Основные подходы к составлению обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки отчетности. Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 2024 год в отличие от консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год не содержит раскрытий, поименованных в «Перечне информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться», утвержденному приложением к постановлению Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее – Постановление № 1102). Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности и о составе исключенных сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам, принято руководством Компании на основе Постановления № 1102.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Группы, раскрытие которого не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность Группы за 2024 год находится по местонахождению Компании и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

При подготовке данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности использовались критерии подготовки, описанные выше, и учетная политика, представленная далее.

Принцип подготовки. Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль (руб.).

Валюта представления финансовой отчетности. Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

2 Основные подходы к составлению обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (их функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства пересчитываются в российские рубли по курсу обмена на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, пересчитываются в российские рубли по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в прочем совокупном доходе как резерв пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.
- (iv) Гудвил и корректировки до справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочерняя организация выбывает в ходе реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие от пересчета монетарных статей, представляющих дебиторскую или кредиторскую задолженность по операциям с иностранными компаниями, погашение которой не планируется и не является вероятным в обозримом будущем, рассматриваются как часть чистых инвестиций от иностранных операций и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3 Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех предприятий Группы.

Принципы консолидации

В настоящую раскрываемую обобщенную консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также контролируемых ею дочерних компаний. Компания обладает контролем над другой компанией в том случае, если она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в этой компании, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении данной компании.

Инвестиции в компании, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает значительное влияние (подразумевающее владение от 20 до 50%), но которые не контролирует, учитываются по методу долевого участия. К таким инвестициям относятся доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, а также вложения в компании, где Группа имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Ассоциированными являются те компании, в которых Группа имеет значительное влияние, однако не имеет контроля или совместного контроля над финансовыми и операционными решениями. Совместное предприятие – это вид совместного предпринимательства, в котором Группа имеет совместный контроль над финансовыми или операционными решениями, посредством которого имеет права на чистые активы в совместном предпринимательстве.

Доля в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях первоначально признается по стоимости приобретения, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Раскрываемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в компаниях, учитываемых по методу долевого участия, после поправок для сопоставления с учетной политикой Группы с момента приобретения значительного влияния или совместного контроля до момента его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает стоимость вложения в компанию, учитываемую по методу долевого участия, балансовая стоимость инвестиций, включая долгосрочные инвестиции, уменьшается до нуля, а дополнительные убытки признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя обязательство или совершила платежи от имени этой компании.

Доля Группы в совместных операциях отражается в раскрываемой обобщенной консолидированной финансовой отчетности пропорционально ее доле в активах, обязательствах, доходах и расходах. Совместная операция – это вид совместного предпринимательства, который предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над финансовыми или операционными решениями, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с данной деятельностью.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля.

Для каждой сделки по объединению бизнеса на дату приобретения Группа оценивает гудвил следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемой компании; плюс

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенной компании, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница является отрицательной величиной, то доход от выгодного приобретения сразу признается в составе прибыли или убытка за период. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию предыдущих сделок. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата также отражается как изменение капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Неконтролирующая доля участия.

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, учитываются как изменение капитала.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации.

При подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности все внутригрупповые остатки и операции, а также нерезализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующей компании. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но лишь до той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Контроль может передаваться либо в определенный момент времени, либо в течение определенного периода времени.

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению Группа использует в основном метод ресурсов (потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты относительно совокупных ожидаемых ресурсов). На конец каждого отчетного периода степень выполнения обязанности к исполнению пересматривается. Группа признает выручку по обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, при условии надежной оценки степени выполнения обязанности к исполнению. В случае, когда Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты
Договоры на строительство и выпуск специализированной продукции	<p>По таким договорам выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.</p> <p>Это связано с тем, что оборудование или продукция по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обособленную маржу.</p> <p>Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие обязанности к исполнению, такие, например, как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются separable.</p> <p>По договорам на строительство в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученное Группой финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.</p>
Продажа товаров	Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанности доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.
Оказание услуг	Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, а также денежные средства на брокерских счетах по сделкам РЕПО.

Финансовые активы

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бумаги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другая сторона получает практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты для хеджирования ценовых рисков. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего контракта, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Реализованные и нерезализованные прибыли или убытки отражаются свернуто в составе прибыли или убытка. Специальный метод учета операций хеджирования не используется.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или чистой стоимости продажи. Первоначальная стоимость запасов включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на доставку. В стоимость запасов собственного производства также включается соответствующая доля производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)**Основные средства.**

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 1 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

Износ активов начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет:

	Количество лет
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	10 - 25
Прочее	3 - 10

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

Обесценение стоимости долгосрочных нефинансовых активов

Балансовая стоимость долгосрочных нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу (единицу), которая генерирует денежные потоки (далее – ЕГДП) в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДП, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДП, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Договоры аренды

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Группа признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, отражаются в отчете о финансовом положении отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются в оборотных активах и краткосрочных обязательствах обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении как активы и обязательства для продажи.

Прекращенная деятельность.

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Показатели, относящиеся к продолжаемой и прекращенной деятельности, представляются единой суммой в обобщенных консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и о движении денежных средств. Дополнительно в Примечании раскрываются показатели по прекращенной деятельности.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

Если компания прекращает классифицировать компонент Группы как удерживаемый для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, должен быть реклассифицирован и включен в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности. В описании показателей за предыдущие периоды должно быть указано, что они были реклассифицированы.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницеми между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении и их соответствующими базами для целей налогообложения. Однако в отличие от отложенных налоговых обязательств отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы. Аналогично отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков в том случае, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли является высокой. В конце каждого отчетного периода предусмотрена последующая оценка реализуемости отложенных налоговых активов (как признанных, так и непризнанных). В случае наличия ранее не признанных отложенных налоговых активов, которые на момент оценки стали отвечать критериям признания, связанным с высокой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, такие активы признаются в той мере, в какой вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой эти активы могут быть возмещены, становится высокой.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкуп компаниями Группы акций Компании отражается по фактической стоимости приобретения в разделе акционерного капитала. Разрешенные к выпуску акции включают собственные акции, выкупленные у акционеров. Акции, находящиеся в обращении, не включают в себя собственные акции, выкупленные у акционеров.

Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Оценочные и условные обязательства

На дату составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных оценочных и условных обязательств, возникших в результате прошлых событий, которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие в будущем.

Обязательства Группы с высокой степенью вероятности возникновения убытков подлежат признанию в обобщенной консолидированной финансовой отчетности в качестве оценочных обязательств. Обязательства Группы, степень неопределенности которых такова, что не выполняются условия их признания в качестве оценочного обязательства, признаются условными обязательствами. Условные обязательства в учете не признаются, а информация о них раскрывается в примечаниях к обобщенной консолидированной финансовой отчетности при условии, что вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования данного обязательства не является маловероятной, при этом их сумма является существенной. Если вероятность выбытия каких-либо ресурсов является маловероятной, то информация о таких условных обязательствах обычно не раскрывается.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в обобщенной консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Оценка обесценения внеоборотных активов. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Другие нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

Обесценение запасов. Группа, по крайней мере, ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

Обесценение дебиторской задолженности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 29).

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 4 843 506 тыс. рублей будут использованы в будущем (31 декабря 2023 г.: 8 029 690 тыс. рублей), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2024 г. на 1 210 877 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 1 605 938 тыс. рублей).

В случае невозможности использования данных налоговых убытков, отложенное налоговое обязательство увеличилось бы на эту сумму с соответствующим эффектом для расходов по налогу на прибыль за год. Руководство провело оценку вероятности использования отложенного налогового актива, исходя из сумм существующей контрактации и утвержденной программы развития.

В отношении налоговых убытков в сумме 4 243 575 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 19 782 475 тыс. рублей) руководство сделало допущение, что данные убытки прошлых лет не будут использованы в будущем из-за отсутствия достаточной налогооблагаемой прибыли. Следовательно, отложенный налоговый актив в сумме 1 060 894 тыс. рублей не был признан (31 декабря 2023 г.: 3 956 495 тыс. рублей).

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

Оценка соглашений о совместной деятельности. Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместном предприятии совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашений о совместных предприятиях, исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашений, включая оценку структуры и юридической формы соглашений, условий принятых решений, согласованных участниками, а также других факторов и обстоятельств. Группа оценила характер совместной деятельности и определила ее как совместные предприятия (Примечание 33).

5 Применение новых или уточненных стандартов, интерпретаций и изменений в учетной политике

С 1 января 2024 года в силу вступил ряд новых стандартов, но они не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение).

Данные изменения не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

6 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2024 года (даты следующей годовой финансовой отчетности компании), Группа решила не применять досрочно:

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), вступает в силу 1 января 2026 года;
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11» (вступают в силу с 1 января 2026 года).

Группа считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Компании после вступления их в силу.

7 Информация по сегментам

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Продолжающаяся деятельность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
* _____	26 371	58 282	84 653
* и его дочерние компании	1	5 855 002	5 855 003
Группа * _____	1 652	5 432 456	5 434 108
* и его дочерние компании	1 939 102	8 529 300	10 468 402
Итого	1 967 126	19 875 040	21 842 166

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	При- быль/(убыток) отчетного сег- мента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	(Расход) / доход по налогу на прибыль
* _____	(165 898)	2 414 719	(44 654)	(59 667)	(1 707 378)
* и его дочерние компании	546 687	6 129	(131 705)	(116 695)	(133 501)
Группа * _____	444 716	54 215	(155 144)	(239 673)	(9 248)
* и его дочерние компании	384 427	653 696	(825 414)	(183 046)	87 956
Итого	1 209 932	3 128 759	(1 156 917)	(599 081)	(1 762 171)

Прекращенная деятельность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
* и его дочерние компании	79 902	7 292 753	7 372 655
* и дочерние компании	-	616 238	616 238
Итого	79 902	7 908 991	7 988 893

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	При- быль/(убыток) отчетного сег- мента за год	Процент- ный доход	Процент- ный рас- ход	Амортиза- ция	(Расход) / доход по налогу на прибыль
* и его дочерние компании	763 327	389 858	(850 214)	(186 025)	(182 927)
* и его дочерние компании	(81 746)	1 490	(52 393)	(47 354)	3 203
Итого	681 581	391 348	(902 607)	(233 379)	(179 724)

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Атомное оборудование	1 237 255
Спецстали	832 385
ЕРС-проекты	858 527
Нефтегазовое оборудование	6 702 554
Нефтехимическое оборудование	2 170
Тепловое и емкостное оборудование	1 191 828
Воздухоразделительное оборудование	9 491 533
Строительно-монтажные работы	109 037
Промышленные услуги	1 981 534
Технические газы	27 067
Электрооборудование	4 294 053
Прочее	529 493
Итого	27 257 436

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по отчетным сегментам по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

	* и его до- черные компани- и	* и его до- черные компани- и	Группа	* и его до- черные компани- и	* и его до- черные компани- и	* и его до- черные компани- и
Атомное оборудование	-	-	-	-	1 237 255	-
Спецстали	-	-	-	-	832 385	-
ЕРС-проекты	-	-	858 527	-	-	-
Нефтегазовое оборудо- вание	-	1 542 101	1 609 983	-	3 550 470	-
Нефтехимическое обо- рудование	-	-	-	-	2 170	-
Тепловое и емкостное оборудование	-	-	-	-	1 191 828	-
Воздухоразделительное оборудование	4	-	2 039 263	7 972 497	-	-
Строительно-монтаж- ные работы	-	18 848	90 189	-	-	-
Промышленные услуги	-	-	834 494	556 803	105 152	485 085
Электрооборудование	-	4 294 053	-	-	-	-
Прочее	58 278	-	-	-	373 493	131 153
Итого	58 282	5 855 002	5 432 456	8 529 300	7 292 753	616 238

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за год, представленной в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	1 209 932
Прибыль по прекращенной деятельности	681 581
Убыток по прочим операциям	(1 221 408)
Эффект от признания доли в чистом убытке совместных предприятий	256 643
Эффект от выбытия дочерних компаний	6 882 590
Эффект от признания и переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	1 466 893
Прибыль за год	9 276 231

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам за 2024 г. к выручке от продаж в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	27 784 031
Выручка по прочим операциям	(526 595)
Выручка от продаж в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	27 257 436

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2024 г.:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
_____*	44 184 942	1 607 777
_____ * и его дочерние компании	6 076 355	3 312 363
Группа _____*	9 126 500	5 719 719
_____ * и его дочерние компании	19 736 271	16 250 566
Итого	79 124 068	26 890 425

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2024 г. к активам и обязательствам в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	79 124 068
Прочие активы	15 618 985
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(3 037 596)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(15 178 575)
Эффект от признания гудвила по приобретенным дочерним компаниям	8 942 554
Эффект от признания и переоценки инвестиций, оценваемых по справедливой стоимости	2 900 918
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	4 517
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(16 120)
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместных предприятий	275 642
Эффект от выбытия активов по прекращенной деятельности и дочерних компаний	(829 983)
Итого активы в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении	87 804 410
Итого обязательства по сегментам	26 890 425
Прочие обязательства	16 547 066
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(3 037 596)
Эффект от применения МСФО 9	(355)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(1 082)
Эффект доначисления отложенных налоговых обязательств по переоценке финансовых активов	722 959
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	6 386
Эффект от выбытия обязательств по прекращенной деятельности и дочерних компаний	(795 137)
Итого обязательства в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении	40 332 666

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2024 г.
_____*	25 251 126	13 912 654
_____*	976 593	-
_____*	1 029 717	-
Итого	27 257 436	13 912 654

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

7 Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за 2023 год:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
_____*	74 863	636 283	711 146
_____ * и его дочерние компании	12 433	13 268 955	13 281 388
_____ * и его дочерние компании	73 195	9 008 717	9 081 912
Группа _____*	2 000	3 562 076	3 564 076
Итого	162 491	26 476 031	26 638 522

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.				
	Прибыль отчетного сегмента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	Доход / (расход) по налогу на прибыль
_____*	1 427 395	1 298 942	(3 329)	(70 961)	295 808
_____ * и его дочерние компании	378 695	208 301	(1 077 004)	(258 313)	(36 501)
_____ * и его дочерние компании	659 969	681 753	(833 829)	(215 552)	(367 104)
Группа _____*	467 368	15 299	(65 878)	(198 950)	(91 730)
Итого	2 933 427	2 204 295	(1 980 040)	(743 776)	(199 527)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Атомное оборудование	2 500 668
Спецстали	1 505 024
ЕРС-проекты	1 070 953
Нефтегазовое оборудование	6 904 830
Нефтехимическое оборудование	8 109
Тепловое и емкостное оборудование	2 652 215
Воздухоразделительное оборудование	8 937 117
Строительно-монтажные работы	130 191
Промышленные услуги	1 729 852
Прочее	568 359
Итого	26 007 318

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по отчетным сегментам по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	_____*	_____ * и его до- черние компании	Группа _____*	_____ * и его дочер- ные компании
Атомное оборудование	-	2 500 668	-	-
Спецстали	-	1 500 606	-	-
ЕРС-проекты	398 812	-	78 788	605 957
Нефтегазовое оборудование	-	5 811 881	1 092 949	-
Нефтехимическое оборудование	-	8 109	-	-
Тепловое и емкостное оборудование	-	2 652 215	-	-
Воздухоразделительное оборудование	-	-	1 142 738	8 084 672
Строительно-монтажные работы	13 019	-	117 172	-
Промышленные услуги	-	271 632	1 130 429	330 692
Прочее	224 452	523 844	-	-
Итого	636 283	13 268 955	3 562 076	9 021 321

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за год, представленной в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	2 933 427
Прибыль по прочим операциям	540 437
Эффект от признания доли в чистом убытке совместных предприятий	(10 713)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(11)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(304)
Прибыль за год	3 462 836

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам за 2023 г. к выручке от продаж в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	26 476 031
Выручка по прочим операциям	(468 713)
Выручка от продаж в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	26 007 318

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2023 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
_____*	34 170 109	482 995
_____ * и его дочерние компании	20 866 840	20 194 273
Группа _____*	7 021 722	3 801 123
_____ * и его дочерние компании	20 743 465	17 670 539
Итого	82 802 136	42 148 930

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2023 г. к активам и обязательствам в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	82 802 136
Прочие активы	14 519 683
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(5 729 825)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(21 699 474)
Эффект от признания гудвила по приобретенным дочерним компаниям	3 709 291
Эффект от реклассификации акций, приобретенных у третьих сторон	(15 865)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	698
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(1 754)
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместных предприятий	87 211
Итого активы в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении	73 672 101

Итого обязательства по сегментам	42 148 930
Прочие обязательства	7 005 007
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(5 728 487)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	21 422
Итого обязательства в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении	43 446 872

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

7 Информация по сегментам (продолжение)

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2023 г.
*	22 523 423	10 192 099
*	2 100 617	-
*	1 383 278	-
Итого	26 007 318	10 192 099

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если 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.

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Непосред- ственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосред- ственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	3 714 856	-	9 198 841	-
Задолженность покупателей и заказчиков	-	1 545 874	310	930 503
Средства к получению от клиентов по догово- рам строительного подряда	-	174 108	-	3 812 807
Актив по договору	-	-	-	189
Прочая дебиторская задолженность	-	2 563	2	2 072
Авансы выданные	-	1 228 949	10	1 312 464
Займы выданные	8 729	372 446	10 464	1 982 548
Гудвил	39 446	-	-	-
Кредиторская задолженность	(946 043)	(565 735)	(143 470)	(1 204 089)
Авансы полученные	-	(394 269)	-	(249 742)
Задолженность заказчикам по договорам под- ряда	-	(1 407 360)	-	(2 920 867)
Долгосрочные кредиты и займы	(11 195 563)	-	(9 259 547)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(9 854 499)	-	(12 789 105)	-
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	(4 943)	-

*. Основная сумма кредитов номинирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 18.

В сальдо операций со связанными сторонами и в состав показателей по операциям со связанными сторонами в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, _____*.

Группа имеет несколько значимых ассоциированных компаний. Информация по доле Группы в прибыли совместных и ассоциированных компаний представлена в Примечании 33.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Непосредствен- ная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредствен- ная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи	13	4 922 287	92	6 767 906
Закупки	(264 617)	(4 726 544)	(149 300)	(4 464 443)
Процентный доход	1 354 936	340 149	1 146 975	4 548
Процентный расход	(2 031 213)	-	(1 902 847)	-
Получение кредитов	17 678 702	90 650	16 803 298	-
Погашение кредитов	(9 237 912)	(90 650)	(12 980 509)	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний под общим контролем (Примечание 34)	220 193	-	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2024 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 591 015 тыс. рублей (2023 г.: 587 584 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 21 709 тыс. рублей (2023 г.: 29 791 тыс. рублей). Вся остальная сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

9 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 296 797	4 817 960
Денежные средства в китайских юанях в кассе и на счетах в банках	838	-
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	173 366	6 230
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	716	75 496
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	613	100 805
Эквиваленты денежных средств в рублях	18 088 917	4 532 095
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении	20 561 247	9 532 586
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств	20 561 247	9 532 586

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 15% (31 декабря 2023 г.: 8,22%). Доходность по операциям РЕПО по брокерским счетам составляет 21% (2023 г.: операции не проводились).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в крупных российских банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ru AA+.

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

10 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	9 857 362	9 312 814
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	873 489	7 426 003
Актив по договору	1 470 797	332 364
Прочая дебиторская задолженность	2 525 446	1 237 467
Итого финансовые активы	14 727 094	18 308 648
НДС к возмещению	402 704	556 402
Прочие налоги к получению	70 149	68 249
Итого дебиторская задолженность	15 199 947	18 933 299
Авансы поставщикам	4 118 824	5 556 803

Дебиторская задолженность и авансы поставщикам по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлены в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 973 106 тыс. рублей, представленной в долларах США, 122 637 тыс. рублей, представленной в евро, 7 192 362 тыс. рублей, представленной в китайских юанях (31 декабря 2023 г.: 1 370 934 тыс. рублей, представленной в долларах США, 103 374 тыс. рублей, представленной в евро, 6 696 011 тыс. рублей, представленной в китайских юанях).

Задолженность покупателей не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность и авансы поставщикам в сумме 1 700 173 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 1 435 006 тыс. рублей) были обесценены с использованием матрицы резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В таблице ниже представлен резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам поставщикам:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(623 301)	(504 542)
Авансы поставщикам	(38 483)	(30 856)
Прочая дебиторская задолженность	(1 038 389)	(899 608)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам поставщикам	(1 700 173)	(1 435 006)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам поставщикам представлено в таблице ниже:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2024 г.	(504 542)	(30 856)	(899 608)	(1 435 006)
Резерв начисленный	(489 751)	(10 491)	(164 651)	(664 893)
Резерв использованный	2 720	1 053	358	4 131
Восстановление резерва	65 093	5 249	20 973	91 315
Приобретение дочерних компаний	(18 226)	(8 018)	(883)	(27 127)
Прекращенная деятельность	321 405	4 580	5 422	331 407
На 31 декабря 2024 г.	(623 301)	(38 483)	(1 038 389)	(1 700 173)

10 Дебиторская задолженность (продолжение)

Сравнительная информация:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов и актив по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2023 г.	(706 545)	(20 743)	(23 496)	(615 674)	(1 366 458)
Резерв начисленный	(50 904)	-	(15 343)	(329 347)	(395 594)
Резерв использованный	145 608	-	5 238	1	150 847
Восстановление резерва	107 299	20 743	2 745	45 412	176 199
На 31 декабря 2023 г.	(504 542)	-	(30 856)	(899 608)	(1 435 006)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность в сумме 972 897 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 567 376 тыс. рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств. Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Менее 6 месяцев	545 745	339 601
От 6 до 12 месяцев	375 650	156 595
Свыше 12 месяцев	51 502	71 180
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	972 897	567 376

11 Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	4 567 119	5 286 552
Незавершенное производство	1 362 467	1 543 839
Готовая продукция	1 263 417	813 614
Товары в пути	50 589	21 651
Резерв под снижение стоимости запасов	(224 074)	(808 864)
Прочие	85 898	159 708
Итого запасы	7 105 416	7 016 500

На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под снижение стоимости запасов (списание запасов до уровня чистой возможной цены продажи), в основном, относится к неликвидным запасам, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

11 Запасы (продолжение)

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2023 г.	(1 206 050)
Начисление резерва	(363 826)
Восстановление резерва	742 656
Использование резерва	79 586
Приобретение дочерних компаний	(61 224)
Курсовая разница	(6)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(808 864)
Начисление резерва	(201 822)
Восстановление резерва	440 068
Использование резерва	58 508
Прекращенная деятельность	288 036
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(224 074)

Восстановление резерва в 2024 и 2023 годах произошло в связи с востребованностью запасов в процессе производства и их списанием в состав себестоимости.

12 Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные займы выданные	12 009 926	10 716 181
Резерв по краткосрочным займам выданным	(2 488 013)	(2 007 614)
Прочие оборотные активы	1 216	37 946
Итого прочие оборотные финансовые активы	9 523 129	8 746 513

Задолженность по краткосрочным займам выданным, по которым в последнее время были отмечены случаи невыполнения обязательств, была зарезервирована в полной сумме.

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2023 г.	(1 526 202)
Начисление резерва	(6 605)
Курсовая разница	(474 807)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(2 007 614)
Начисление резерва	(340 984)
Курсовая разница	(139 415)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(2 488 013)

13 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаток на 1 января 2024 г.					
Первоначальная стоимость	7 247 389	7 030 002	306 339	952 368	15 536 098
Накопленная амортизация	(2 425 505)	(4 275 357)	(189 835)	-	(6 890 697)
Признанный убыток от обесценения	(1 823 906)	(1 129 239)	(42 707)	(11 745)	(3 007 597)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.	2 997 978	1 625 406	73 797	940 623	5 637 804
Поступления	9 540	724 706	73 801	393 096	1 201 143
Перевод между категориями	88 475	33 164	(1 505)	(120 134)	-
Выбытия	-	(39 997)	(3 064)	(845)	(43 906)
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	132 268	677 374	88 897	-	898 539
Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний	(398 296)	(1 156 946)	(50 397)	(346 312)	(1 951 951)
Амортизация	(176 861)	(335 220)	(57 122)	-	(569 203)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 653 104	1 528 487	124 407	866 428	5 172 426
Остаток на 31 декабря 2024 г.					
Первоначальная стоимость	4 921 606	3 546 078	259 084	866 428	9 593 196
Накопленная амортизация	(1 759 668)	(1 871 502)	(118 188)	-	(3 749 358)
Признанный убыток от обесценения	(508 834)	(146 089)	(16 489)	-	(671 412)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 653 104	1 528 487	124 407	866 428	5 172 426

Сравнительная информация за 2023 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.					
Первоначальная стоимость	6 539 848	6 809 322	294 873	186 165	13 830 208
Накопленная амортизация	(2 272 363)	(4 106 251)	(206 935)	-	(6 585 549)
Признанный убыток от обесценения	(1 868 531)	(1 168 104)	(46 718)	(11 745)	(3 095 098)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	2 398 954	1 534 967	41 220	174 420	4 149 561
Поступления	21 461	227 650	46 285	879 452	1 174 848
Перевод между категориями	52 820	57 433	7 028	(117 281)	-
Выбытия	(56)	(51 319)	(12 587)	(1 674)	(65 636)
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	639 782	260 047	24 480	5 706	930 015
Амортизация	(114 983)	(403 372)	(32 629)	-	(550 984)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 997 978	1 625 406	73 797	940 623	5 637 804
Остаток на 31 декабря 2023 г.					
Первоначальная стоимость	7 247 389	7 030 002	306 339	952 368	15 536 098
Накопленная амортизация	(2 425 505)	(4 275 357)	(189 835)	-	(6 890 697)
Признанный убыток от обесценения	(1 823 906)	(1 129 239)	(42 707)	(11 745)	(3 007 597)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 997 978	1 625 406	73 797	940 623	5 637 804

По состоянию на 31 декабря 2024 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 221 693 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 2 751 868 тыс. рублей).

В 2024 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств на сумму 1 470 тыс. рублей (в 2023 г.: 637 тыс. рублей).

13 Основные средства (продолжение)**Обесценение основных средств****_____ * и его дочерние компании**

В 2024 г. _____ * продемонстрировал ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2024 г. Ожидается увеличение выручки на 45% в 2025 г. В 2026-2029 гг. прогнозируется рост выручки от 4% до 53%.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 10,6% до 14,6%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 24 %, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,4%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2024 г., убыток от обесценения отсутствует, кроме признанного ранее.

Сравнительная информация за 2023 год:**_____ * и его дочерние компании**

В 2023 г. _____ * продемонстрировало ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков для _____ *.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2023 г. Ожидается увеличение выручки на 71% в 2024 году, в 2025-2028 гг. рост на 103%-113%.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 10,1 % до 11,9 %.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 19,00% по _____ *, которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для _____ * была использована ставка роста 4,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2023 г., убыток от обесценения отсутствует, кроме признанного ранее.

* _____

Руководство Группы не выявило индикаторов обесценения по _____ * в 2023 году.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2024 г.			
Первоначальная стоимость	261 721	14 658	276 379
Накопленная амортизация	(151 536)	(6 373)	(157 909)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.	110 185	8 285	118 470
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	23 560	-	23 560
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	447 174	4 725	451 899
Выбытие активов в форме права пользования в связи с расторжением договоров аренды	(9 645)	-	(9 645)
Выбытие дочерних компаний	(270 719)	-	(270 719)
Приобретение дочерних компаний	550 432	-	550 432
Амортизация	(132 442)	(2 721)	(135 163)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	718 545	10 289	728 834
Остаток на 31 декабря 2024 г.			
Первоначальная стоимость	842 328	13 777	856 105
Накопленная амортизация	(123 783)	(3 488)	(127 271)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	718 545	10 289	728 834

Сравнительная информация за 2023 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2023 г.			
Первоначальная стоимость	288 908	14 091	302 999
Накопленная амортизация	(220 182)	(11 469)	(231 651)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	68 726	2 622	71 348
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	137 973	9 050	147 023
Амортизация	(96 514)	(3 387)	(99 901)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	110 185	8 285	118 470
Остаток на 31 декабря 2023 г.			
Первоначальная стоимость	261 721	14 658	276 379
Накопленная амортизация	(151 536)	(6 373)	(157 909)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	110 185	8 285	118 470

Группа представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в составе специальных строк разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства», соответственно. Процентные расходы по признанным на балансе договорам аренды отражаются в составе финансовых расходов. Сумма процентных расходов, начисленных за период, представлена в Примечании 26.

15 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2024 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2024 г.				
Первоначальная стоимость	3 839 969	614	1 486 287	5 326 870
Накопленная амортизация	-	(418)	(312 078)	(312 496)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(597 061)	(597 061)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.	3 839 969	196	577 148	4 417 313
Поступления	-	500	831 622	832 122
Выбытия	-	(244)	(601 682)	(601 926)
Амортизация	-	(81)	(136 125)	(136 206)
Обесценение	-	-	597 061	597 061
Приобретение дочерних компаний	5 328 758	278	1 483 555	6 812 591
Выбытие дочерних компаний	(2 087 746)	-	(1 838 730)	(3 926 476)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	7 080 981	649	912 849	7 994 479
Остаток на 31 декабря 2024 г.				
Первоначальная стоимость	7 080 981	996	1 096 930	8 178 907
Накопленная амортизация	-	(347)	(184 081)	(184 428)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	7 080 981	649	912 849	7 994 479

Сравнительная информация за 2023 год:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.				
Первоначальная стоимость	137 306	465	1 496 768	5 081 422
Накопленная амортизация	-	(414)	(457 571)	(457 985)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(851 897)	(4 298 780)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	137 306	51	187 300	324 657
Поступления	-	66	285 419	285 485
Выбытия	-	(7)	(2 208)	(2 215)
Амортизация	-	(31)	(59 475)	(59 506)
Рекласс между группами	-	117	(117)	-
Приобретение/создание дочерней компании	3 702 663	-	166 229	3 868 892
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 839 969	196	577 148	4 417 313
Остаток на 31 декабря 2023 г.				
Первоначальная стоимость	3 839 969	614	1 486 287	8 773 753
Накопленная амортизация	-	(418)	(312 078)	(312 496)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(597 061)	(4 043 944)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 839 969	196	577 148	4 417 313

15 Нематериальные активы (продолжение)

Гудвил

В январе и феврале 2023 года Группа приобрела акции и доли Группы _____*, в результате чего был признан гудвил в сумме 3 613 796 тыс. рублей.

В марте 2024 года Группа приобрела контроль, а в июне и июле 2024 года до _____*, в результате чего был признан гудвил в сумме 3 297 061 тыс. рублей.

Остальная часть гудвила относится к прочим незначительным приобретениям.

На отчетную дату была проведена проверка гудвила Группы _____* и _____* на обесценение. Возмещаемая стоимость определялась путем вычисления ценности использования. При использовании этого метода оценивались будущие денежные потоки и определялась ставка дисконтирования, чтобы вычислить текущую стоимость денежных потоков.

Ставка дисконтирования (до налогообложения), применяемая для расчета ценности использования единицы, генерирующей денежные потоки, для Группы _____* составила 26,36%, для _____* – 22,85%.

Группа _____* и _____* рассматриваются как отдельные ЕГДС. Возмещаемая сумма ЕГДС была определена путем расчета ценности использования на основании прогнозов движения денежных средств из утвержденных бюджетов сроком до 31 декабря 2028 года (прогнозный период) и до 31 декабря 2038 года (постпрогнозный период), исходя из средневзвешенного оставшегося срока полезного использования основных средств Группы.

Операционная маржа основана на прошлом опыте и будущих ожиданиях в свете прогнозируемых экономических и рыночных условий. Принятый долгосрочный темп инфляции составил 4,0% и основан на целевом уровне инфляции, установленном Банком России. Данный показатель отражает ориентиры денежно-кредитной политики и соответствует прогнозным ожиданиям регулятора.

На отчетную дату обесценение гудвила Группы _____* и _____* не выявлено.

На 31 декабря 2023 года была проведена проверка гудвила Группы _____*. Возмещаемая стоимость определялась путем вычисления ценности использования. При использовании этого метода оценивались будущие денежные потоки и определялась ставка дисконтирования, чтобы вычислить текущую стоимость денежных потоков.

Ставка дисконтирования (до налогообложения), применяемая для расчета ценности использования единицы, генерирующей денежные потоки, составила 20,3%.

Стоимость гудвила относится на все компании Группы _____*, которые составляют единую ЕГДС. Возмещаемая сумма ЕГДС была определена путем расчета ценности использования на основании прогнозов движения денежных средств из утвержденных бюджетов сроком до 31 декабря 2028 года (прогнозный период) и до 31 декабря 2038 года (постпрогнозный период), исходя из средневзвешенного оставшегося срока полезного использования основных средств Группы.

Операционная маржа основана на прошлом опыте и будущих ожиданиях в свете прогнозируемых экономических и рыночных условий. Принятый долгосрочный темп инфляции составил 4,0% и учитывал долгосрочные инфляционные ожидания в России в период 2029-2050 гг., основанные на независимых экономических данных прогноза индексов-дефляторов и инфляции, опубликованных Министерством экономического развития Российской Федерации в сентябре 2023 года.

На 31 декабря 2023 года обесценение гудвила отсутствовало.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

16 Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	4 532 317	3 766 973
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 564 022	-
Производные финансовые инструменты	2 891 835	-
Дебиторская задолженность долгосрочная	564 909	391 434
Долгосрочные займы выданные ¹	313 521	6 546 745
Прочие внеоборотные финансовые активы	39 377	-
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	11 905 981	10 705 152

¹В июле 2023 года Группа приобрела долю в размере 4,4% в компании стоимостью 3 940 000 тыс. рублей. Группа вправе воспользоваться через 3 года оффертой пут на обратную продажу данной доли. Группа рассматривает данную сделку как финансовый актив, учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целью которого являлось предоставление финансирования. На конец периода справедливая стоимость данного актива составила 5 877 788 тыс. рублей. (31 декабря 2023 г.: 4 819 407 тыс. рублей). На 31 декабря 2024 года актив отражен в прочих оборотных финансовых активах в составе строки Краткосрочные займы выданные (Примечание 12).

В состав долгосрочных средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда включены суммы, которые подлежат погашению в 2026-2032 гг. и по которым начисляются процентные доходы.

В состав производных финансовых инструментов включены два опциона пут на продажу вложения в ассоциированное предприятия _____* (Примечание 33) с датой исполнения 6 сентября 2027 года сроком на 3 года и инвестиции, оцениваемой по справедливой стоимости.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

17 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 869 344	3 678 061
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	49 017	28 420
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 227 021	1 483 114
Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате	893 518	139 564
Итого финансовые обязательства	6 038 900	5 329 159
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	5 615 802	9 223 260
Кредиторская задолженность по заработной плате	232 776	427 915
Резерв по неиспользованным отпускам	220 537	274 534
НДС к уплате	522 636	848 756
Авансы полученные	1 560 044	2 160 355
Прочие налоги к уплате	195 026	803 667
Итого кредиторская задолженность	14 385 721	19 067 646

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 1 343 671 тыс. рублей, представленных в долл. США, 497 680 тыс. руб., представленных в китайских юанях и 365 369 тыс. рублей, которые были выражены в евро (31 декабря 2023 г.: 930 506 тыс. рублей, представленных в долл. США, 335 253 тыс. рублей, которые были выражены в евро).

18 Кредиты и займы**Краткосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	6 451 101	9 120 970
Кредиты в китайских юанях с плавающей процентной ставкой	4 161 913	3 898 135
Итого краткосрочные кредиты и займы	10 613 014	13 019 105

Краткосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	10 613 014	10 613 014	13 019 105	13 019 105

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	12,5-15,5%	11,75%-17,5%
Кредиты китайских юанях с плавающей процентной ставкой	8,30%	8,65%-8,65%
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	11,5%

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет краткосрочные кредиты на общую сумму 9 565 721 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами, объектами инвестиционной недвижимости и акциями общества (на 31 декабря 2023 г.: 4 972 282 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями общества и дочерних компаний).

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7 195 565	305 911
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	4 000 000	8 953 636
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	108 862	108 862
Итого долгосрочные кредиты и займы	11 304 427	9 368 409

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	11 304 427	11 304 427	9 368 409	9 368 409

Процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	15,67%	1%-1%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	12,5-24%	14,5%-20,67%
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	12,5%

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 4 000 000 тыс. руб., обеспеченные акциями дочерней компании (на 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. рублей).

На 31 декабря 2024 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2026 г.	2027 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	7 195 565	7 195 565
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 000 000	4 000 000
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	108 862	-	108 862
	108 862	11 195 565	11 304 427

На 31 декабря 2023 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2025 г.	2026 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	305 911	305 911
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	8 953 636	8 953 636
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	108 862	108 862
	-	9 368 409	9 368 409

18 Кредиты и займы (продолжение)

Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 13.

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

Наименование обязательства	Балансо- вая стои- мость 31 декабря 2023 г.	Денежные потоки	Кратко- срочная часть долгосроч- ных кредитов	Дисконт при признании по справед- ливой стои- мости	Выбытие дочерних компаний	Изменения валютных курсов	Балансо- вая стои- мость 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные кредиты и займы	13 019 105	2 989 839	1 455 739	(3 688)	(7 111 759)	263 778	10 613 014
Итого обязательств, обуслов- ленных финансовой деятель- ностью	22 387 514	8 961 307	752 326	(13 873)	(10 433 611)	263 778	21 917 441

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

Наименование обя- зательства	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Денежные потоки	Краткосроч- ная часть долгосроч- ных кредитов	Дисконт при признании по справедливой стоимости	Овердрафт	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кре- диты и займы	15 280 331	(4 072 190)	1 302 986	6 513	523 203	(21 738)	13 019 105
Итого обяза- тельств, обуслов- ленных финансо- вой деятельностью	18 241 087	3 638 449	-	6 513	523 203	(21 738)	22 387 514

19 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	684 034	-
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	759 080	-
Долгосрочные проценты по кредитам	1 774	673
Прочие долгосрочные обязательства	1 444 888	673

20 Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Кол-во выкупленных собственных акций (в тысячах)		Акционерный капитал		Собственные выкупленные акции	
	Привиле- гирован- ные акции	Обычно- венные акции	Привилеги- рованные ак- ции	Обычно- венные акции	Привиле- гирован- ные акции	Обычно- венные акции	Привилеги- рованные акции	Обычно- венные акции
На 31 декабря 2023 г.	2 750	1 784 328	(2 720)	-	817	185 695	(718 110)	-
Выпуск соб- ственных акций у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	2 750	1 784 328	(2 720)	-	817	185 695	(718 110)	-

20 Капитал (продолжение)

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 784 327 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2023 г.: 1 784 327 тыс. штук и 2 750 тыс. штук, соответственно).

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 12% годовых от их номинальной стоимости, и их ликвидационная стоимость составляет 0,1 руб. за акцию. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные и привилегированные акции Компании, принадлежащие ее дочерним предприятиям. В соответствии с политикой Компании в области корпоративного управления эти акции не имеют права голоса.

14 июня 2024 года материнская компания внесла вклад в имущество ПАО ОМЗ в денежной форме без увеличения акционерного капитала в сумме 8 050 000 тыс. руб.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2024 г., отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2024 г., составленной в соответствии с РСБУ, составила 13 577 340 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 22 667 321 тыс. рублей).

В 2024 и 2023 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям, кроме выплат по привилегированным акциям компаниям Группы в 2024 году за 2023 и в 2023 году за 2022 и 2021 гг., которые были элиминированы в процессе консолидации. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию по продолжающейся деятельности составила за 2024 г. 0,91 рублей (за 2023 г. – 1,49 рублей). У Группы отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

21 Договоры строительного подряда

Выручка и валовая прибыль, признанные по договорам строительного подряда, составили:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка по договорам	14 729 236	18 257 043
Расходы по договорам	(13 664 672)	(16 165 423)
Валовая прибыль	1 064 564	2 091 620
<i>Продолжающаяся деятельность</i>		
Валовый (убыток) / прибыль	(130 180)	71 250
<i>Прекращенная деятельность</i>		
Валовая прибыль	1 194 744	2 020 370

Следующая информация относится к контрактам, не завершенным по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выставленные счета	47 496 010	54 111 087
Непредъявленная выручка	652 485	2 181 456
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	48 148 495	56 292 543
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(43 523 401)	(52 454 017)
Резервы по убыточным договорам	(606 853)	(361 856)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	4 018 241	3 476 670
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	48 148 495	56 292 543
Авансы, полученные по договорам строительства	(47 496 010)	(53 982 882)
Сворачивание с активом	(606 854)	(7 579)
Выбытие дочерних компаний	456 084	-
Нетто дебиторская задолженность	501 715	2 302 082
Актив по договору (Примечание 10)	1 438 101	332 366
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечания 10, 16)	5 438 497	11 192 974
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечания 17)	(6 374 883)	(9 223 258)
Нетто дебиторская задолженность	501 715	2 302 082

По состоянию на 31 декабря 2024 года совокупная выручка по договорам с покупателями, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными или частично не выполненными в оценке Группы, составляет 30 274 516 тыс. рублей (2023 г.: 41 657 927 тыс. рублей). Группа ожидает выполнение обязанностей к исполнению по данным договорам и признание соответствующей выручки на горизонте до двух лет.

22 Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	11 803 687	10 557 398
Расходы на персонал	3 553 819	3 108 173
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	4 664 747	3 573 068
Газ и топливо	675 911	979 170
Амортизация основных средств	455 770	391 157
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	294 820	2 174 473
Амортизация нематериальных активов	40 802	13 512
Амортизация права использования арендуемого актива	31 059	16 288
Изменение резерва под обесценение запасов	(238 246)	(378 830)
Прочие	1 052 462	904 821
Итого себестоимость реализации	22 334 831	21 339 230

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	4 604 626	3 762 414
Отчисления в государственные социальные фонды	1 159 441	995 714
Выплаты при прекращении трудового договора	20 052	38 481
Итого затраты на оплату труда	5 784 119	4 796 609

23 Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Расходы на персонал	507 676	249 748
Услуги	281 092	110 278
Амортизация основных средств	67 739	50 423
Транспортные расходы	31 371	49 328
Амортизация нематериальных активов	19 057	6 105
Амортизация актива в форме права пользования	12 567	-
Прочие	39 933	12 912
Итого коммерческие расходы	959 435	478 794

24 Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Расходы на персонал	2 144 839	1 778 888
Услуги	1 206 385	738 393
Амортизация актива в форме права пользования	88 474	82 510
Налоги	73 576	116 342
Амортизация нематериальных активов	57 301	75 853
Амортизация основных средств	41 500	106 891
Прочие	162 753	52 818
Итого общие и административные расходы	3 774 828	2 951 695

25 Прочие операционные доходы и расходы**Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Доходы от аренды	102 356	29 240
Прибыль от списания кредиторской задолженности	97 650	10 750
Прибыль от выбытия нематериальных активов	-	1 875
Прибыль от выбытия основных средств	17 172	-
Изменение резерва по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда	-	20 743
Доходы от восстановления оценочных обязательств по досудебным и незавершенным разбирательствам	-	121 029
Доходы прошлых лет	-	24 796
Итого прочие операционные доходы	217 178	208 433

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(573 578)	(240 138)
Изменение резерва под оценочные обязательства по судебным и досудебным разбирательствам	(168 261)	-
Расходы по гарантиям и поручительствам	(114 143)	-
Убыток от выбытия запасов	(100 820)	(235 899)
Убытки прошлых лет	(14 170)	-
Амортизация инвестиционной недвижимости	(5 547)	(4 109)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(4 819)	-
Штрафы, пени, неустойки	(688)	(323 413)
Убыток от выбытия основных средств	-	(50 409)
Резерв под оценочные обязательства	-	(107 351)
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производственных мощностей	-	(67 572)
Прочие расходы	(112 975)	(267 134)
Итого прочие операционные расходы	(1 095 001)	(1 296 025)

26 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3 014 238	631 142
Проценты к получению по займам выданным и банковским депозитам	2 945 889	1 383 509
Чистая прибыль по курсовым разницам	583 224	2 460 659
Прибыль от реализации ценных бумаг	210 929	-
Эффект от дисконтирования	15 449	29 297
Прочие финансовые доходы по финансовым активам	943 411	721 360-
Финансовые доходы	7 713 140	5 225 967
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(2 168 619)	(1 920 137)
Изменение резерва по займам выданным	(340 984)	(6 605)
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(93 416)	(11 863)
Финансовые расходы	(2 603 019)	(1 938 605)
Чистые финансовые доходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	5 110 121	3 287 362

27 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Налог на дивидендный доход, удерживаемый у источника	(859 993)	-
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(543 992)	(430 986)
Отложенный налог на прибыль	(681 449)	467 166
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(2 085 434)	36 180

Отраженный в отчетности финансовый результат до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Прибыль до налогообложения	11 361 665	3 426 656
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(2 272 333)	(685 331)
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	79 191	358 981
Эффект доходов и расходов, облагаемых по другим ставкам налога	7 560	-
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	165 948	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения:		
Изменение непризнанного отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет	524 926	279 628
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу	269 267	82 902
Налог на дивиденды, удерживаемый у источника выплаты	(859 993)	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(2 085 434)	36 180

27 Налог на прибыль (продолжение)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2024 и 2023 гг. составляла 20%. Ставка по налогу на прибыль для компании Группы, зарегистрированной в * за 2024 и 2023 гг., составляла 0% ввиду наличия льгот по налогу.

	1 января 2024 г.	Возникнове- ние и погаше- ние разниц	Отложен- ный налог, признанный в прочем со- вокупном доходе	Приобрете- ние дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычиту временных разниц:						
Основные средства	42 617	(59 663)	-	36 398	(14 461)	4 891
Активы в форме права пользования	52 626	(15 521)	-	-	(13 426)	23 679
Нематериальные активы	1 998	16 727	-	-	(1 152)	17 573
Кредиторская задолженность и начисления	177 551	36 887	-	(19 043)	(5)	195 390
Товарно-материальные запасы	163 446	203 979	-	-	(472)	366 953
Резерв по запасам	76 253	(54 931)	-	-	(18 385)	2 937
Дебиторская задолженность	751 572	(156 610)	-	-	(196 448)	398 514
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	222 274	337 343	-	236	(771)	559 082
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 605 938	(139 052)	-	-	(256 009)	1 210 877
Прочие	249 359	217 172	-	4 980	(146 100)	325 411
Налоговые активы	3 343 634	386 331	-	22 571	(647 229)	3 105 307
Зачет налога	(1 046 450)					(940 500)
Чистые налоговые активы	2 297 184					2 164 807
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:						
Основные средства	(493 606)	24 917	-	(36 208)	59 247	(445 651)
Обязательства в форме права пользования	(637)	(19 983)	-	20 133	-	(487)
Нематериальные активы	(3 535)	(5 355)	-	(30 591)	20 991	(18 490)
Товарно-материальные запасы	(190 276)	68 600	-	(5 426)	54 559	(72 543)
Дебиторская задолженность	(9 602)	(167 362)	-	-	-	(176 964)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(174 095)	(38 363)	-	-	68 365	(144 093)
Кредиторская задолженность	(187 770)	(209 715)	-	(20 627)	3 257	(414 855)
Прочие	(105 312)	(720 516)	(4 078)	-	-	(829 906)
Налоговые обязательства	(1 164 833)	(1 067 775)	(4 078)	(72 719)	206 419	(2 102 987)
Зачет налога	1 046 450					940 500
Чистые налоговые обязательства	(118 383)					(1 162 487)

В июле 2024 года был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ, предусматривающий ряд изменений налоговой системы России, включая повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства российских организаций Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года были переоценены по ставке 25%, и нетто эффект увеличения отложенных налоговых обязательств на 165 948 тыс. рублей был отражен в составе дохода по отложенному налогу.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

27 Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2023 год:

	1 января 2023 г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог, при- знанный в прочем сово- купном до- ходе	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект от подлежащих вы- чету временных разниц:					
Основные средства	46 864	(4 247)	-	-	42 617
Нематериальные активы	278	1 720	-	-	1 998
Кредиторская задолженность и начисления	191 645	38 465	-	67	230 177
Запасы	135 800	27 663	-	(17)	163 446
Резерв по запасам	168 432	(92 179)	-	-	76 253
Дебиторская задолженность	425 318	326 254	-	-	751 572
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	163 919	58 355	-	-	222 274
Перенос налогового убытка на будущие пе- риоды	1 637 176	(31 238)	-	-	1 605 938
Прочие	60 449	179 029	-	9 881	249 359
Налоговые активы	2 829 881	503 822	-	9 931	3 343 634
Зачет налога	(1 070 638)				(1 046 450)
Чистые налоговые активы	1 759 243				2 297 184
Налоговый эффект от временных раз- ниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(472 652)	(20 954)	-	-	(493 606)
Активы в форме права пользования	(487)	(150)	-	-	(637)
Нематериальные активы	(3 533)	4 208	-	(4 210)	(3 535)
Запасы	(170 338)	(19 881)	-	(57)	(190 276)
Дебиторская задолженность	(208)	(9 394)	-	-	(9 602)
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	(251 869)	77 774	-	-	(174 095)
Кредиторская задолженность	(91 771)	(95 064)	-	(935)	(187 770)
Прочие	(118 361)	11 476	1 573	-	(105 312)
Налоговые обязательства	(1 109 219)	(51 985)	1 573	(5 202)	(1 164 833)
Зачет налога	1 070 638				1 046 450
Чистые налоговые обязательства	(38 581)				(118 383)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в сумме 2 629 384 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 3 956 495 тыс. рублей) не были признаны, поскольку на указанные даты получение в будущем такой налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа может их реализовать, не являлось вероятным.

28 Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2024 г.	594 553	553 091	30 910	74 092	230 905	1 483 551
(Использованные)/начисленные	91 906	(294 245)	83 396	45 453	(153 604)	(227 094)
Выбытия дочерних компаний	(8 722)	(67 834)	(9 725)	(19 000)	(3 141)	(108 422)
На 31 декабря 2024 г.	677 737	191 012	104 581	100 545	74 160	1 148 035
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(596 345)	-	-	-	-	(596 345)
На 31 декабря 2024 г.	81 392	191 012	104 581	100 545	74 160	551 690
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(103 143)	-	-	-	(103 143)
На 31 декабря 2024 г.	81 392	87 869	104 581	100 545	74 160	448 547

Сравнительная информация за 2023 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2023 г.	465 776	382 962	92 126	148 882	220 032	1 309 778
(Использованные)/начисленные	132 407	(48 732)	(61 216)	(74 790)	10 873	(41 458)
Приобретение дочерних компаний	-	218 861	-	-	-	218 861
На 31 декабря 2023 г.	598 183	553 091	30 910	74 092	230 905	1 487 181
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(3 630)	-	-	-	-	(3 630)
На 31 декабря 2023 г.	594 553	553 091	30 910	74 092	230 905	1 483 551
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(171 691)	-	-	-	(171 691)
На 31 декабря 2023 г.	594 553	381 400	30 910	74 092	230 905	1 311 860

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 31 декабря 2024 г. резерв по убыточным договорам составляет 677 737 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 598 183 тыс. рублей).

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 191 012 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 553 091 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции. Остаток на 31 декабря 2024 г. составляет 104 581 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 30 910 тыс. рублей).

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям. Остаток на 31 декабря 2024 г. составляет 100 545 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 74 092 тыс. рублей).

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон и предприятий, находящихся под общим контролем, на общую сумму 101 342 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 270 326 тыс. рублей).

Долгосрочные договоры

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с договорами подряда, раскрывается в Примечаниях 4 и 21.

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

Группа осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании действующего законодательства. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки компаний Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении компаний Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для обобщенной консолидированной финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии

Группа не предоставляла гарантии по обязательствам связанных сторон на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на 31 декабря 2024 г. на сумму 14 671 510 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 20 442 129 тыс. рублей).

30 Консолидируемые дочерние компании

Консолидируемые дочерние компании Группы, включенные в обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы представлена ниже:

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

31 Неконтролирующие доли участия

У Группы имеется несколько дочерних компаний с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ).

Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2024 г.:

Название	Основное место-нахождение	НДУ на 31 декабря 2024 г., %	Прибыль / (убыток), отнесенная на НДУ за 2024 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2024 г.
_____ * и его дочерние компании (Группа _____ *)	Россия	37,46%	216 239	1 033 107
_____ *	Россия	24,46%	(18 322)	198 688
_____ * и его дочерние компании (Группа _____ *)	Россия	3,82%	11 233	(99 060)
_____ * и его дочерние компании (Группа _____ *)	Россия	10,00%	93 917	820 469
_____ * ¹	Россия	0%	(22 988)	-
Итого			280 079	1 953 204

¹до июля 2024 года 49,9%

	Группа *	_____ *	Группа *	Группа *	_____ *
Внеоборотные активы	1 711 028	4 076	4 043 124	1 454 524	828 764
Текущие активы	4 676 468	450 803	15 693 147	7 671 981	36 274
Долгосрочные обязательства	410 018	-	114 313	885 105	912 791
Текущие обязательства	3 213 486	282 687	16 136 253	4 834 614	84 280
Чистые активы	2 763 992	172 192	3 485 705	3 406 786	(132 033)
Выручка	6 242 637	-	10 468 402	5 412 088	27 067
Прибыль/(убыток)	546 687	(74 909)	384 427	314 585	(106 179)
Общий совокупный доход	546 687	(74 909)	384 427	314 585	(106 179)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	605 892	97 000	(1 729 936)	1 764 725	(7 236)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(507 716)	75 854	(235 577)	3 481	(190 398)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	47 836	(747 255)	1 655 458	(238 879)	194 860
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и денежных эквивалентах	146 012	(574 401)	(310 056)	1 529 327	(2 774)

Сравнительная информация за 2023 г.:

У Группы имеется несколько дочерних компаний с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ).

Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2023 г.:

Название	Основное место-нахождение	НДУ на 31 декабря 2023 г., %	Прибыль / (убыток), отнесенная на НДУ за 2023 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2023 г.
_____ *	Россия	24,46%	5 096	375 141
Группа _____ *	Россия	3,82%	11 172	(110 293)
Группа _____ *	Россия	30,00%	419 847	2 044 222
_____ *	Россия	49,90%	(13 400)	(12 901)
Итого			422 715	2 296 169

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

31 Неконтролирующие доли участия (продолжение)

	_____*	Группа _____*	Группа _____*	_____*
Внеоборотные активы	4 554	3 550 652	1 031 446	585 060
Текущие активы	1 098 524	13 429 506	5 847 782	48 822
Долгосрочные обязательства	-	102 777	66 161	625 884
Текущие обязательства	290 031	13 890 427	3 631 125	33 852
Чистые активы	813 047	2 986 954	3 181 942	(25 854)
Выручка	-	9 188 556	3 586 096	-
(Убыток)/прибыль	(84 410)	663 057	636 384	(26 854)
Общий совокупный доход/(расход)	(84 410)	663 057	636 384	(26 854)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	306 228	2 740 746	308 984	(36 953)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	62 970	70 657	329 755	(536 265)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	(13 346)	(2 195 835)	(1 294 403)	584 315
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и денежных эквивалентах	355 852	615 568	(655 664)	11 097

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

32 Прекращенная деятельность**Выбытие компаний Группы**

Общая сумма возмещения, полученного в 2024 году от выбытия активов по прекращенной деятельности, составила 6 394 735 тыс. рублей.

В сентябре 2024 года Группа продала третьей стороне 75 % акций дочерней компании ____*. Данная продажа осуществлена в соответствии с действующей стратегией развития Группы. ____* и его дочерние компании занимались производством химического и нефтехимического оборудования в России. Сумма сделки состоит из двух частей - первая часть выплачена в сентябре 2024 года в размере 4 197 244 тыс. рублей, вторая (отложенное возмещение) зависит от выполнения целевых показателей деятельности ____* за 2024 год и будет уплачена в течение 10 рабочих дней с момента направления покупателю уведомления с расчетом отложенного возмещения.

В результате сделки Группа утратила контроль над ____*, сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 25% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 613 380 тыс. рублей как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия.

32 Прекращенная деятельность (продолжение)

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год Группа классифицировала финансовый результат данных обществ как прекращенную деятельность:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка	7 372 655	13 281 388
Себестоимость продаж	(5 532 158)	(10 365 607)
Валовая прибыль	1 840 497	2 915 781
Коммерческие расходы	(60 407)	(109 522)
Общие и административные расходы	(635 868)	(892 607)
Прочие операционные доходы	136 392	68 881
Прочие операционные расходы	(64 338)	(673 177)
Операционная прибыль	1 216 276	1 309 356
Финансовые доходы	580 192	208 301
Финансовые расходы	(850 214)	(1 102 461)
Прибыль до налогообложения	946 254	415 196
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(182 927)	(36 501)
Прибыль за год	763 327	378 695

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 084 031	1 155 688
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	142 882	(232 788)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(1 710 324)	1 423 149
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(483 411)	2 346 049

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на финансовый результат Группы:

	6 сентября 2024 г.
Вознаграждение по сделке	5 474 244
Чистые активы до исключения внутригрупповых операций	(518 392)
Гудвил	(6 628)
Доход от переоценки инвестиции в ассоциированное предприятие	1 440 583
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	6 389 806

Стоимость оборотных активов данных выбывших дочерних компаний составила - 17 175 381 тыс. рублей, внеоборотных активов – 2 370 998 тыс. рублей, краткосрочных обязательств – 15 433 496 тыс. рублей, долгосрочных обязательств - 3 421 686 тыс. рублей. Сумма денежных средств и их эквивалентов на момент выбытия указанных дочерних компаний составила 3 705 005 тыс. рублей.

32 Прекращенная деятельность (продолжение)

В августе 2024 года состоялась продажа третьей стороне 60% _____* и его дочерних компаний _____*, _____*, _____*, _____*, осуществляющих деятельность по разработке, инжинирингу и внедрению цифровых решений для промышленности. В результате продажи доход по сделке составил 294 576 тыс. рублей.

В результате сделки Группа утратила контроль над _____*, сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 40% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 333 080 тыс. рублей как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год Группа классифицировала финансовый результат данной Группы обществ как прекращенную деятельность:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Выручка	680 634
Операционные и прочие расходы	(755 383)
Убыток до налогообложения	(74 749)
Доход по налогу на прибыль	1 161
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(73 588)

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	69 605
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	220 514
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(278 865)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	11 254

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на финансовый результат Группы:

	7 августа 2024 г.
Вознаграждение по сделке	2 197 491
Чистые активы до исключения внутригрупповых операций	(1 380 484)
Гудвил	(1 992 251)
Неконтролирующие доли участия	136 740
Доход от переоценки инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	1 333 080
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	294 576

Стоимость консолидированных оборотных активов выбывшего дочернего общества составила 549 991 тыс. рублей, внеоборотных активов - 2 101 502 тыс. рублей, краткосрочных обязательств - 843 359 тыс. рублей, долгосрочных обязательств - 427 650 тыс. рублей. Сумма денежных средств и их эквивалентов на момент выбытия указанного общества составила 96 901 тыс. рублей.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

33 Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

*

В июне 2015 года Компания совместно с южнокорейской корпорацией _____* учредила в Российской Федерации _____*, основной деятельностью которого является реализация ЕРС-проектов. Компания имела 49% голосующую долю в уставном капитале _____*, сумма инвестиции в момент приобретения составила 12 250 тыс. рублей.

Группа определяла, что инвестиция в _____* являлась совместно контролируемым предприятием на основании договорных взаимоотношений. Данная инвестиция учитывалась по методу долевого участия. В ноябре 2024 года Группа прекратила свое участие в _____*.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма инвестиции составила 0 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 144 266 тыс. рублей).

За 2024 г. доля Группы в прибыли _____* составила 462 тыс. рублей (доля Группы в убытке за 2023 г.: 9 477 тыс. рублей). За 2023-2024 гг. Группа не получала дивидендов от _____*.

В таблице ниже представлена финансовая информация _____*:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	-	104 503
Текущие активы	-	225 212
Итого активы	-	329 715
Текущие обязательства	-	(35 292)
Итого обязательства	-	(35 292)
Выручка	-	-
Расходы	943	(19 341)
Прибыль/(Убыток) за год	943	(19 341)

*

В августе 2024 года Группа приобрела 15% долю в _____*, основной деятельностью которого является создание программных продуктов автоматизации управленческих процессов. Группа определяла, что инвестиция в _____* является совместно контролируемым предприятием на основании существующих договорных взаимоотношений и устава общества (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма инвестиции составила 46 974 тыс. рублей. За период с сентября 2024 г. доля Группы в убытке _____* составила 276 тыс. рублей.

В таблице ниже представлена финансовая информация _____*:

	31 декабря 2024 г.
Внеоборотные активы	174 525
Текущие активы	58 300
Итого активы	232 825
Текущие обязательства	(54 764)
Итого обязательства	(54 764)
Выручка	-
Расходы	(1 837)
Убыток за год	(1 837)

33 Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)*

В результате сделки по продаже 75% доли Группа утратила контроль над _____*, сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 25% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 613 380 тыс. рублей как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма инвестиции составила 1 944 020 тыс. рублей.

За период с даты потери контроля в 2024 г. доля Группы в прибыли _____* составила 330 640 тыс. рублей.

В таблице ниже представлена финансовая информация _____* и его дочерних компаний:

	31 декабря 2024 г.
Внеоборотные активы	3 760 677
Текущие активы	17 825 116
Итого активы	21 585 793
Текущие обязательства	(18 384 379)
Итого обязательства	(18 384 379)
Выручка	7 681 171
Расходы	(6 358 613)
Прибыль за год	1 322 558

*

В августе 2024 года в результате сделки Группа утратила контроль над _____*, его дочерними компаниями _____*, _____*, _____*, _____*, сохранив существенное влияние над их деятельностью в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 40% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 333 080 тыс. рублей как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма инвестиции составила 1 278 358 тыс. рублей. С момента потери контроля доля Группы в убытке _____*, составила 54 722 тыс. рублей.

В таблице ниже представлена консолидированная финансовая информация _____*:

	31 декабря 2024 г.
Внеоборотные активы	2 197 113
Текущие активы	506 850
Итого активы	2 703 963
Текущие обязательства	(1 514 078)
Итого обязательства	(1 514 078)
Выручка	1 187 652
Расходы	(1 330 604)
Убыток за год	(142 952)

*

В июле 2016 года совместно с компанией _____* Компания учредила _____*, основной деятельностью которого являлось сжижение и регазификация природных газов для транспортирования. Доля Компании составляла 50% в уставном капитале _____*.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма инвестиции составила 0 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 0 тыс. рублей). Компания ликвидирована в июле 2024 г.

В 2024 г. доля Группы в убытке _____* составила 0 тыс. рублей (2023 г.: 1 236 тыс. рублей).

33 Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

В таблице ниже представлена финансовая информация _____*:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы	-	-
Обязательства	-	-
Расходы	-	(2 472)
Убыток за год	-	(2 472)

_____*

5 апреля 2023 года Группа приобрела за 300 000 тыс. рублей долю в размере 25,1 % в _____*, основным видом деятельности которого является производство химических веществ, удобрений и азотных соединений. В связи с продажей в июле 2024 года компании _____* произошло выбытие доли в _____*. До момента выбытия доля Группы в убытке _____* составила 19 461 тыс. рублей.

В таблице ниже представлена финансовая информация _____*:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	-	1 539 921
Текущие активы	-	914 059
Итого активы	-	2 453 980
Долгосрочные обязательства	-	(1 556 726)
Текущие обязательства	-	(64 807)
Итого обязательства	-	(1 621 533)
Выручка	69 036	290 061
Расходы	(146 569)	(279 982)
Убыток/(прибыль) за период существенного влияния	(77 533)	10 079

34 Приобретение и выбытие дочерних компаний**_____ * и его дочерние компании**

В 2024 году посредством вхождения в состав органов управления, оказания услуг управления и далее покупки паев ЗПИФ _____ * Группа приобрела контроль над 95,84% доли в _____ *, представляющее собой группу компаний, ведущих деятельность по разработке, инжинирингу и внедрению цифровых решений для промышленности. Руководство рассматривает данную группу как отдельный сегмент _____ * и дочерние компании. В соответствии с учетной политикой Группы, активы и обязательства приобретенной дочерней компании отражены в консолидированной финансовой отчетности по методу приобретения при объединении бизнесов. Применение метода приобретения при объединении бизнесов требует распределить цену покупки на приобретенные активы и принятые обязательства на основании их справедливой стоимости и определить гудвил.

Данное приобретение бизнеса учтено по оценке справедливой стоимости активов и обязательств, произведенной оценщиками.

Информация об оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, уплаченного вознаграждения и неконтролирующей доли участия _____ * и дочерних компаний на дату приобретения представлена ниже.

	Стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	38 797
Дебиторская задолженность и авансы	51 098
Запасы	152 048
Основные средства и прочие активы	1 906 247
Активы, всего	2 148 190
Средства финансовых организаций	(96 828)
Кредиторская задолженность	(480 655)
Прочие обязательства	(177 959)
Обязательства, всего	(755 442)
Итого справедливая стоимость чистых активов	1 392 748
Справедливая стоимость чистых активов, скорректированная на долю неконтролирующих акционеров	1 252 003
Гудвил	1 992 251
Общая сумма вознаграждения	3 244 254
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у приобретенной дочерней компании	(38 797)
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	3 205 457

_____ * и его дочерние компании

В 2024 году посредством покупки паев ЗПИФ _____ * Группа приобрела контроль над _____ * % акций _____ *, представляющее собой группу компаний, ведущих деятельность по реализации комплексных решений в сфере инженерных и технологических систем в промышленности и строительстве.

Данная сделка позволит Группе реализовывать проекты в интересах компаний Группы и интересах клиентов, развивать данный актив и увеличить его капитализацию.

Стоимость приобретения доли в _____ * состоит из пяти частей - первая часть выплачена в марте 2024 года в размере 2 956 033 тыс. рублей, вторая часть выплачена в мае 2024 в размере 350 024 тыс. рублей, третья часть в размере 345 956 тыс. рублей была предусмотрена для выкупа акций неконтролирующих долей участия по обязательной оферте, сумма четвертой и пятой частей (отложенное возмещение) зависит от выполнения целевых показателей деятельности _____ * и подлежит оплате не позднее 01.06.2025 года и 01.06.2026 года, соответственно.

Данное приобретение бизнеса учтено по оценке справедливой стоимости активов и обязательств, произведенной оценщиками.

34 Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

Информация об оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, уплаченного вознаграждения и неконтролирующей доли участия _____* и дочерних обществ на дату приобретения представлена ниже.

	Стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	48 766
Дебиторская задолженность и авансы	1 927 389
Запасы	1 945 473
Основные средства и прочие активы	1 445 112
Активы, всего	5 366 740
Средства финансовых организаций	(238 000)
Кредиторская задолженность	(2 111 710)
Прочие обязательства	(447 855)
Обязательства, всего	(2 797 565)
Итого справедливая стоимость чистых активов	2 569 175
Справедливая стоимость чистых активов, скорректированная на долю неконтролирующих акционеров	1 632 197
Гудвил	3 297 061
Общая сумма вознаграждения	4 929 258
в т.ч. условное вознаграждение	1 277 245
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у приобретенной дочерней компании	(48 766)
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	3 531 633

_____ * и _____ *

В июле 2024 года произошла продажа 100% долей дочерних компаний _____* и _____*.

Выбытие дочерней компании оказало следующий эффект на финансовый результат Группы:

	31 декабря 2024 г.
Вознаграждение по сделке	562 145
Чистые активы до исключения внутригрупповых операций	(253 085)
Гудвил	(88 867)
Прибыль от выбытия дочерней компании	220 193

Группа _____*

В феврале 2023 года Группа приобрела контроль над компанией _____*, занимающейся разработкой и производством в области разделения и компримирования газа, путем покупки 70% акций компании. Также были куплены 70% акций и долей компаний _____* и _____*, 30% долей компании _____* и получен контроль над компанией _____*. Руководство рассматривает данные компании как отдельный сегмент, названный Группа _____*.

Данное приобретение бизнеса учтено по оценке справедливой стоимости активов и обязательств, произведенной оценщиками. Информация об оценке справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств, уплаченного вознаграждения и неконтролирующей доли участия Группы _____* на дату приобретения представлена ниже.

34 Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

В приведенной ниже таблице приводится стоимость приобретенных активов и обязательств Группы _____* по состоянию на дату приобретения контроля Группой.

	Стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	865 660
Дебиторская задолженность и авансы	1 723 376
Запасы	1 886 337
Основные средства и прочие активы	1 237 348
Активы, всего	5 712 721
Средства финансовых организаций	(523 780)
Кредиторская задолженность	(1 761 046)
Прочие обязательства	(674 672)
Обязательства, всего	(2 959 498)
Итого справедливая стоимость чистых активов	2 753 223
Справедливая стоимость чистых активов, скорректированная на долю неконтролирующих акционеров	1 128 850
Гудвил	3 613 795
Общая сумма вознаграждения	4 742 645
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у приобретенной дочерней компании	(865 660)
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	3 876 985

В апреле 2024 года Группа приобрела 50,1% долю _____* за денежное вознаграждение в сумме 22 545 тыс. рублей.

В декабре 2024 года осуществлена покупка 20% акций и долей _____*, _____*, _____*, _____* за денежное вознаграждение 759 078 тыс. рублей.

В мае 2023 года была создана дочерняя компания _____* с долей владения 50,1%. Компания занимается производством редких инертных газов высокой чистоты. В июле 2024 года осуществлена покупка 49,9% доли _____* за денежное вознаграждение в сумме 1 001 тыс. рублей.

* Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом**Факторы финансового риска**

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

(а) Рыночный риск**(i) Валютный риск**

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Сравнительная информация за 2023 год:

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется Дирекцией по экономике и финансам Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с плавающей ставкой процента).

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой на 31 декабря 2024 г. составила 7 195 565 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 305 911 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой на 31 декабря 2024 г. составила 14 721 876 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 22 081 603 тыс. рублей).

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г. и прибыли или убытка за 2024 г. на 147 219 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 г.: 220 816 тыс. рублей) до налогообложения.

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г. и прибыли или убытка за 2024 г. на 147 219 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 г.: 220 816 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или собственный капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты.

В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа финансового положения клиента и возможности банкротства. Следствием негативного влияния введения санкций на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

В таблицах ниже приводится информация о максимальном кредитном риске (суммы без сворачивания с резервами обесценения):

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	4 758 726	-	-	4 758 726
Задолженность покупателей и заказчиков	8 884 465	972 897	623 301	10 480 663
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	873 490	-	-	873 490
Актив по договору	1 470 796	-	-	1 470 796
Прочая дебиторская задолженность	2 525 446	-	1 038 389	3 563 835
Краткосрочные займы выданные	9 521 913	-	2 488 013	12 009 926
Положительная справедливая стоимость финансовых производных инструментов				
Долгосрочные займы выданные	2 891 835	-	-	2 891 835
Денежные средства, РЕПО	15 802 521	-	-	15 802 521
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3 564 022	-	-	3 564 022
Прочие оборотные активы	1 216	-	-	1 216
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочные	4 532 317	-	-	4 532 317
Дебиторская задолженность долгосрочная	564 909	-	-	564 909
	55 391 656	972 897	4 149 703	60 514 256

Сравнительная информация за 2023 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	9 532 586	-	-	9 532 586
Задолженность покупателей и заказчиков	8 745 438	567 376	504 542	9 817 356
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	7 426 003	-	-	7 426 003
Актив по договору	332 364	-	-	332 364
Прочая дебиторская задолженность	1 237 467	-	899 608	2 137 075
Краткосрочные займы выданные	8 708 567	-	2 007 614	10 716 181
Долгосрочные займы выданные	6 546 745	-	-	6 546 745
Прочие оборотные активы	37 946	-	-	37 946
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочные	3 766 973	-	-	3 766 973
Дебиторская задолженность долгосрочная	391 434	-	-	391 434
	46 725 523	567 376	3 411 764	50 704 663

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договору по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	0,00%	14 099 020	-	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0,00%	219 963	-	Нет
Просроченная на 31-90 дней	0,00%	84 541	-	Нет
Просроченная на 91-180 дней	0,00%	241 242	-	Нет
Просроченная свыше 180 дней	95,28%	1 744 018	(1 661 690)	Да
		16 388 784	(1 661 690)	

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2023 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	0,02%	17 745 030	(3 754)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0,00%	50 562	-	Нет
Просроченная на 31-90 дней	0,00%	185 361	-	Нет
Просроченная на 91-180 дней	50,37%	208 886	(105 208)	Нет
Просроченная свыше 180 дней	85,04%	1 522 960	(1 295 189)	Да
		19 712 799	(1 404 151)	

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	6 038 901	685 808	-	-	6 724 709
Краткосрочные кредиты и займы	10 613 014	-	-	-	10 613 014
Долгосрочные кредиты и займы	-	108 862	-	11 195 565	11 304 427
Краткосрочные обязательства по аренде	122 368	-	-	-	122 368
Долгосрочные обязательства по аренде	-	625 536	-	-	625 536
Прочие платежи по процентам	3 201 693	1 230 502	3 553 481	11 298 712	19 284 388
	19 975 976	2 650 708	3 553 481	22 494 277	48 674 442

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	5 329 159	673	-	-	5 329 832
Краткосрочные кредиты и займы	13 019 105	-	-	-	13 019 105
Краткосрочные обязательства по аренде	29 318	-	-	-	29 318
Долгосрочные обязательства по аренде	-	24 150	65 535	-	89 685
Прочие платежи по процентам	9 615	8 213	8 615	-	26 443
	18 387 197	33 036	74 150	-	18 494 383

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

(г) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществам и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Время от времени Компания приобретает свои собственные акции на рынке; выбор времени для таких приобретений зависит от рыночных цен. Решения о покупке и продаже принимаются руководством по каждой сделке в отдельности; Группа не имеет установленного плана по выкупу собственных акций.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

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

36 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по заниженным ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- *Уровень 1:* Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- *Уровень 2:* Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных. К активам и обязательствам, оцениваемым с использованием методов Уровня 2, относятся займы выданные.
- *Уровень 3:* Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом, что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Все остальные активы и обязательства, кроме относящихся к Уровню 2, оцениваются с помощью методов Уровня 3.

36 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котироваемых 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 процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Производные финансовые инструменты. Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах).

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2024 г.:

	Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)				
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1	2 472 330	-	2 472 330
Эквиваленты денежных средств	1	18 088 917	-	18 088 917
Дебиторская задолженность (Примечание 10)				
Задолженность покупателей и заказчиков	3	9 857 362	-	9 857 362
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	873 489	-	873 489
Актив по договору	3	1 470 797	-	1 470 797
Прочая дебиторская задолженность	3	2 525 446	-	2 525 446
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)				
Краткосрочные займы выданные	2	3 644 125	5 877 788	9 521 913
Прочие		1 216	-	1 216
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)				
Долгосрочные займы выданные	3	313 521	-	313 521
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	1	-	3 564 022	3 564 022
Производные финансовые инструменты	3	-	2 891 835	2 891 835
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	4 532 317	-	4 532 317
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	564 909	-	564 909
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		44 344 429	12 333 645	56 678 074
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		-	-	31 126 336
ИТОГО АКТИВЫ		44 344 429	12 333 645	87 804 410

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2024 г. по амортизированной стоимости.

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Сравнительная информация 2023 год:

	Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)				
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1	5 000 491	-	5 000 491
Эквиваленты денежных средств	1	4 532 095	-	4 532 095
Дебиторская задолженность (Примечание 10)				
Задолженность покупателей и заказчиков	3	9 312 814	-	9 312 814
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	7 426 003	-	7 426 003
Актив по договору	3	332 364	-	332 364
Прочая дебиторская задолженность	3	1 237 467	-	1 237 467
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)				
Краткосрочные займы выданные	2	8 708 567	-	8 708 567
Прочие		37 946	-	37 946
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)				
Долгосрочные займы выданные	3	1 727 338	4 819 407	6 546 745
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	3 766 973	-	3 766 973
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	391 434	-	391 434
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		42 473 492	4 819 407	47 292 899
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				26 379 202
ИТОГО АКТИВЫ		42 473 492	4 819 407	73 672 101

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2023 г. по амортизированной стоимости.

38 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.