

**ООО «Миррико»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за 2024 год  
и аудиторское заключение независимых  
аудиторов**

## Содержание

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов                               | 3  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении                             | 7  |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке<br>и прочем совокупном доходе | 8  |
| Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале               | 9  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств                        | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности                       | 12 |

Исх. № 2009 от 26.06.2025

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «Миррико»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Миррико» и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 1057748867670), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

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

### **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА**

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

### ***Запасы - пояснение 11 к годовой консолидированной финансовой отчетности***

В ходе аудита мы уделяли особое внимание оценке стоимости запасов, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой чистой возможной цене могут быть проданы

имеющиеся единицы товара, суждениями об оценке морального устаревания и потере первоначальных качеств запасов. Мы убедились, что себестоимость запасов сформирована корректно, убедились в точности и отсутствии ошибок при расчете резерва по запасам.

#### ***Кредиты и займы полученные - пояснение 17 к годовой консолидированной финансовой отчетности***

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, кредиты и займы составляют значительную долю в общей сумме обязательств Группы. Мы выполнили процедуры, по оценке правильности классификации обязательств. Мы выполнили процедуры по проверке условий договора, сроков погашения основного долга и процентов, правильности расчета процентов и условия соблюдения ковенант.

#### **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию о годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовой консолидированной финансовой отчетностью лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«26» июня 2025 г.

| тыс. руб.                                                            | Прим. | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|----------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Активы</b>                                                        |       |                         |                         |
| Основные средства                                                    | 9     | 988 383                 | 779 975                 |
| Активы в форме прав пользования                                      | 9     | 215 356                 | 222 854                 |
| Незавершенное строительство                                          | 9     | 177 892                 | 339 165                 |
| Нематериальные активы                                                | 10    | 733 145                 | 648 460                 |
| Отложенные налоговые активы                                          | 8 (b) | 253 865                 | 115 099                 |
| Гудвил                                                               | 1(c)  | 44 465                  | 44 465                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                           |       | <b>2 413 106</b>        | <b>2 150 018</b>        |
| Запасы                                                               | 11    | 3 938 246               | 4 434 724               |
| Активы по текущему налогу на прибыль                                 |       | 2 871                   | 19 098                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                          | 12    | 7 513 808               | 4 433 868               |
| Авансы выданные                                                      | 13    | 182 295                 | 217 108                 |
| Финансовые вложения                                                  | 14    | 346 531                 | 1 000                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                                   | 15    | 659 682                 | 335 921                 |
| <b>Оборотные активы</b>                                              |       | <b>12 643 433</b>       | <b>9 441 719</b>        |
| <b>Итого активы</b>                                                  |       | <b>15 056 539</b>       | <b>11 591 737</b>       |
| <b>Собственный капитал</b>                                           |       |                         |                         |
| Уставный капитал                                                     | 16    | 118 579                 | 118 579                 |
| Добавочный капитал                                                   | 16    | 284 131                 | -                       |
| Нераспределенная прибыль                                             |       | 2 138 067               | 2 114 671               |
| <b>Собственный капитал, причитающийся<br/>собственникам Компании</b> |       | <b>2 540 777</b>        | <b>2 233 250</b>        |
| Неконтролирующая доля                                                |       | 6 845                   | 6 596                   |
| <b>Итого капитал</b>                                                 |       | <b>2 547 622</b>        | <b>2 239 846</b>        |
| <b>Обязательства</b>                                                 |       |                         |                         |
| Кредиты и займы                                                      | 17    | 1 053 893               | 54 311                  |
| Обязательства по аренде                                              | 18    | 59 361                  | 136 787                 |
| Отложенные налоговые обязательства                                   | 8 (b) | 103 807                 | 31 824                  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                    |       | <b>1 217 061</b>        | <b>222 922</b>          |
| Кредиты и займы                                                      | 17    | 6 599 571               | 6 401 317               |
| Обязательства по аренде                                              | 18    | 142 651                 | 87 961                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность<br>и авансы полученные  | 19    | 4 454 288               | 2 514 237               |
| Оценочные обязательства                                              | 20    | 59 020                  | 93 479                  |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль                          |       | 36 326                  | 31 975                  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                   |       | <b>11 291 856</b>       | <b>9 128 969</b>        |
| <b>Итого обязательства</b>                                           |       | <b>12 508 917</b>       | <b>9 351 891</b>        |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                                 |       | <b>15 056 539</b>       | <b>11 591 737</b>       |

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| тыс. руб.                                               | Прим. | 2024               | 2023             |
|---------------------------------------------------------|-------|--------------------|------------------|
| Выручка                                                 | 6     | 16 369 143         | 13 735 070       |
| Себестоимость продаж                                    | 7(a)  | (11 365 679)       | (9 364 290)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                                  |       | <b>5 003 464</b>   | <b>4 370 780</b> |
| Коммерческие расходы                                    | 7(b)  | (1 357 145)        | (1 214 204)      |
| Административные расходы                                | 7(c)  | (1 454 512)        | (1 222 013)      |
| Прочие доходы                                           | 7(e)  | 119 998            | 89 391           |
| Прочие расходы                                          | 7(d)  | (344 464)          | (182 350)        |
| <b>Результаты операционной деятельности</b>             |       | <b>1 967 341</b>   | <b>1 841 604</b> |
| Финансовые доходы                                       | 7(g)  | 21 420             | 18 932           |
| Финансовые расходы                                      | 7(f)  | (1 478 967)        | (773 831)        |
| <b>Чистые финансовые расходы</b>                        |       | <b>(1 457 547)</b> | <b>(754 899)</b> |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                       |       | <b>509 794</b>     | <b>1 086 705</b> |
| Расход по налогу на прибыль                             | 8     | 24 180             | (119 852)        |
| <b>Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год</b> |       | <b>533 974</b>     | <b>966 853</b>   |
| <b>Прибыль и общий совокупный доход, причитающийся:</b> |       |                    |                  |
| Собственникам Компании                                  |       | 533 725            | 966 835          |
| Держателям неконтролирующих долей                       |       | 249                | 18               |
|                                                         |       | <b>533 974</b>     | <b>966 853</b>   |

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 июня 2025 года и от имени руководства ее подписал:

Малыхин И.А.

Генеральный директор

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

|                                          | Прим.  | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого     | Неконтролирующая доля | Итого капитал |
|------------------------------------------|--------|------------------|--------------------|--------------------------|-----------|-----------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2024 года            |        | 118 579          | -                  | 2 114 671                | 2 233 250 | 6 596                 | 2 239 846     |
| Прибыль за отчетный год                  |        |                  |                    | 533 725                  | 533 725   | 249                   | 533 974       |
| Общий совокупный доход за отчетный год   |        | -                |                    | 533 725                  | 533 725   | 249                   | 533 974       |
| Дивиденды                                | 16 (b) | -                |                    | (509 096)                | (509 096) | -                     | (509 096)     |
| Прочие операции с собственником          |        |                  | 284 131            | (1 233)                  | 282 898   |                       | 282 898       |
| Итого операций с собственниками Компании |        | -                | 284 131            | (510 329)                | (226 198) | -                     | (226 198)     |
| Остаток на 31 декабря 2024 года          |        | 118 579          | 284 131            | 2 138 067                | 2 540 777 | 6 845                 | 2 547 622     |
| Остаток на 1 января 2023 года            |        | 118 579          |                    | 1 796 196                | 1 914 775 | 987                   | 1 915 762     |
| Прибыль за отчетный год                  |        |                  |                    | 966 835                  | 966 835   | 18                    | 966 853       |
| Общий совокупный доход за отчетный год   |        | -                |                    | 966 835                  | 966 835   | 18                    | 966 853       |
| Дивиденды                                | 16 (b) | -                |                    | (643 440)                | (643 440) | -                     | (643 440)     |
| Прочие операции с собственником          |        |                  |                    | (4 920)                  | (4 920)   | 5 591                 | 671           |
| Итого операций с собственниками Компании |        | -                |                    | (648 360)                | (648 360) | 5 591                 | (642 769)     |
| Остаток на 31 декабря 2023 года          |        | 118 579          |                    | 2 114 671                | 2 233 250 | 6 596                 | 2 239 846     |

| тыс.руб.                                                                                                       | Прим.           | 2024 год         | 2023 год         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                                            |                 |                  |                  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                              |                 | <b>509 794</b>   | <b>1 086 705</b> |
| <i>Корректировки:</i>                                                                                          |                 |                  |                  |
| Амортизация                                                                                                    | 7 (a), (b), (c) | 412 395          | 228 392          |
| Процентные доходы                                                                                              | 7 (g)           | (19 268)         | (10 846)         |
| Процентные расходы                                                                                             | 7 (f)           | 1 453 967        | 773 831          |
| Расходы по выпуску облигационного займа                                                                        | 7 (f)           | 25 000           | -                |
| Курсовые разницы                                                                                               | 7 (g)           | (2 152)          | (8 086)          |
| Доходы от реализации основных средств                                                                          | 7 (e)           | (14 814)         | (7 368)          |
| Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) под обесценение незавершенного строительства   | 7 (d, e)        | (37 961)         | 218              |
| Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) по судебным и претензионным спорам             | 7 (d)           | 35 541           | 3 260            |
| Доходы от восстановления резерва по годовым вознаграждениям                                                    | 7 (e)           | (32 660)         | (12 343)         |
| Списание неликвидных запасов                                                                                   | 7 (d)           | 16 182           | 17 871           |
| Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) под обесценение запасов                        | 7 (d), (e)      | 82 119           | (14 293)         |
| Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) по ожидаемым кредитным убыткам                 | 7 (d), (e)      | 31 936           | (16 478)         |
| Убыток от списания дебиторской задолженности                                                                   | 7 (d)           | 5 750            | -                |
| Оприходование излишков запасов                                                                                 | 7 (e)           | (24 817)         | (16 056)         |
| Безвозмездная передача активов                                                                                 | 7 (d)           | 777              | 6 970            |
| Расходы от списания основных средств и нематериальных активов при выбытии                                      | 7 (d)           | 11 794           | 6 913            |
| Прочие корректировки                                                                                           |                 | (1 232)          | 570              |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b> |                 | <b>2 452 351</b> | <b>2 039 260</b> |
| <i>Изменения:</i>                                                                                              |                 |                  |                  |
| Изменение запасов                                                                                              |                 | 422 346          | (1 520 905)      |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных                                       |                 | (3 190 074)      | (1 586 876)      |
| Изменение дебиторской задолженности по налогам и сборам                                                        |                 | 104 955          | (83 190)         |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных                                    |                 | 1 650 850        | 1 165 599        |
| Изменение кредиторской задолженности по налогам и сборам                                                       |                 | 314 286          | (93 133)         |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>            |                 | <b>1 754 714</b> | <b>(79 245)</b>  |

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

|                                                                                       |       |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Налог на прибыль уплаченный                                                           |       | (23 522)         | (66 596)         |
| Проценты уплаченные                                                                   |       | (1 425 751)      | (704 836)        |
| <b>Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) операционной деятельности</b> |       | <b>305 441</b>   | <b>(850 677)</b> |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                 |       |                  |                  |
| Поступления от продажи основных средств                                               |       | 18 578           | 17 137           |
| Приобретение основных средств                                                         |       | (371 591)        | (378 502)        |
| Приобретение нематериальных активов                                                   |       | (174 572)        | (92 594)         |
| Проценты полученные                                                                   |       | 19 844           | 10 846           |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>    |       | <b>(507 741)</b> | <b>(443 113)</b> |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                     |       |                  |                  |
| Привлечение заемных средств                                                           | 17    | 13 784 649       | 11 901 764       |
| Выплаты по заемным средствам                                                          | 17    | (12 621 357)     | (9 665 562)      |
| Выплаты по договорам аренды                                                           |       | (129 288)        | (68 504)         |
| Дивиденды выплаченные                                                                 |       | (509 094)        | (643 440)        |
| Поступления в форме государственной субсидии                                          | 7 (е) | 1 151            | -                |
| <b>Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>         |       | <b>526 061</b>   | <b>1 524 258</b> |
| <b>НЕТТО УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>                            |       | <b>323 761</b>   | <b>230 468</b>   |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>                              |       | <b>335 921</b>   | <b>105 453</b>   |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>                               |       | <b>659 682</b>   | <b>335 921</b>   |

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| Примечание                                                   | Стр. | Примечание                                                             | Стр. |
|--------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Содержание</b>                                            | 2    | 16 Собственный капитал и резервы                                       | 32   |
| 1 Отчитывающееся предприятие                                 | 13   | 17 Кредиты и займы                                                     | 32   |
| 2 Основы учета                                               | 15   | 18 Обязательства по аренде                                             | 34   |
| 3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности    | 16   | 19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные     | 35   |
| 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений | 16   | 20 Оценочные обязательства                                             | 36   |
| 5 Операционные сегменты                                      | 17   | 21 Справедливая стоимость и управление рисками                         | 36   |
| 6 Выручка                                                    | 20   | 22 Условные активы и обязательства                                     | 42   |
| 7 Доходы и расходы                                           | 20   | 23 Связанные стороны                                                   | 43   |
| 8 Расход по налогу на прибыль                                | 23   | 24 События после отчетной даты                                         | 44   |
| 9 Основные средства                                          | 26   | 25 Основные положения учетной политики                                 | 45   |
| 10 Нематериальные активы                                     | 29   | 26 Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде | 56   |
| 11 Запасы                                                    | 30   | 27 Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию      | 57   |
| 12 Торговая и прочая дебиторская задолженность               | 30   |                                                                        |      |
| 13 Авансы выданные                                           | 31   |                                                                        |      |
| 14 Финансовые активы                                         | 31   |                                                                        |      |
| 15 Денежные средства и их эквиваленты                        | 31   |                                                                        |      |

## 1 Отчитывающееся предприятие

### (a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. На момент выпуска данной отчетности экономика и финансовые рынки работают в условиях максимального уровня внешнего давления со стороны ведущих западных экономических держав, искусственного ограничения экспорта из Российской Федерации, в том числе по наиболее значимым статьям сырьевого экспорта (газ, нефть, и все прочие значимые отрасли промышленности), введения ограничений на поставку в Российскую Федерацию продукции, ограничений на использование технологий, ухода западных компаний с российского рынка, блокировки зарубежных активов государственного и корпоративного уровня.

Группа своевременно проводит корректировку ключевых бизнес-ориентиров в связи с динамично меняющейся ситуацией на рынках присутствия, и демонстрирует рост как за счет увеличения объемов по ключевым клиентам, так и за счет дифференциации портфеля заказов, выхода на смежные рынки, реализации стратегии импортозамещения в секторах промышленности, которые Группа рассматривает как ключевые зоны присутствия.

Представленная 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.

### (b) Организационная структура и деятельность

ООО «Миррико» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана как общество с ограниченной ответственностью 1 ноября 2005 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 117630, Россия, город Москва, улица Воронцовские пруды, дом 3, кабинет 5.

Основной деятельностью Группы является разработка комплексных решений технологических задач в бюджетобразующих отраслях промышленности — нефтегазодобывающей, нефтеперерабатывающей, химической, нефтехимической, горнодобывающей и металлургической. Группа поставляет химические и технологические решения для добычи, подготовки, транспортировки, переработки нефти, защиты нефтепромыслового оборудования и трубопроводов от коррозии и отложений различной природы, строительства нефтяных, газовых и водозаборных скважин, повышения нефтеотдачи пластов, обработки водооборотных циклов промышленных предприятий, улучшения качества товарных продуктов и очистке сточных вод. Деятельность Группы ведется в основных регионах нефтегазодобычи и промышленных центрах России. Штаб-квартира Группы находится в городе Казань. Основной объем продукции Группы реализуется в Российской Федерации.

Данная Группа принадлежит гражданину Российской Федерации – Малыхину Игорю Александровичу.

В 2024 году структура управления группы не менялась, оперативное управление в отношении всех компаний Группы осуществлялось руководством компании ООО «Миррико Менеджмент».

## Структура Группы компаний Миррико

| Дочернее предприятие                                                                                             | Основная деятельность                                                                                                      | 2024         | 2023         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                  |                                                                                                                            | Доля участия | Доля участия |
| ООО «Миррико менеджмент»                                                                                         | Управляющая компания<br>ГК Миррико                                                                                         | 100%         | 100%         |
| ООО «Миррико» Казань                                                                                             | Нефтепромысловая химия и сервис                                                                                            | 100%         | 100%         |
| ООО «Промышленная химия»                                                                                         | Поставка реагентов для бурения и цементирования скважин, добыча нефти                                                      | 100%         | 100%         |
| ООО «ХГ Основа»                                                                                                  | Сервис водооборотных систем: сервис основных технологических процессов и сервис повышения качества товарных нефтепродуктов | 100%         | 100%         |
| ООО «Миррико Комплексное Обеспечение» (ООО «МКО»)                                                                | Снабжение материально-техническими ресурсами всех компаний Группы                                                          | 100%         | 100%         |
| ООО «Современные сервисные решения» (ООО «ССР»)                                                                  | Буровые растворы и технологии                                                                                              | 100%         | 100%         |
| ООО «Инженерный центр «Объединенные Водные Технологии» (ООО «ИЦ ОВТ»)                                            | Деятельность в области архитектуры                                                                                         | 100%         | 100%         |
| ООО «ОПУ-30»                                                                                                     | Производство химических реагентов                                                                                          | 100%         | 100%         |
| ООО «Делика»                                                                                                     | Сервис по повышению нефтеотдачи пластов, химической интенсификации добычи нефти                                            | 100%         | 100%         |
| ООО «Миррико Экспорт»                                                                                            | Экспортная торговля химическими реагентами                                                                                 | 100%         | 100%         |
| ООО «Сервис»<br>( контроль на основании договора управления и передачи прав единоличного исполнительного органа) | Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа                                                       | -            | -            |

**(с) Гудвил**

Гудвил был признан в результате приобретения предприятия ООО «Инженерный центр «Объединенные водные технологии» (далее – ОВТ) в марте 2018 года:

тыс. руб.

|                                                                                                                                               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Общая величина переданного возмещения                                                                                                         | 24 004        |
| Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия | (8 357)       |
| Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов                                                                                        | 28 818        |
|                                                                                                                                               | <u>44 465</u> |

На дату составления консолидированной финансовой отчетности проведено тестирование, обесценения по Гудвилу не зафиксировано.

**2 Основы учета****(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**(b) Стоимостные оценки**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости.

Однако, при первоначальном применении МСФО внеоборотные активы были оценены по справедливой стоимости, что позволило наиболее полно и объективно учесть все факторы, влияющие на текущую стоимость актива, и отразить их в стоимостном выражении.

Переоценка основных средств, произведенная в процессе подготовки данных для первичного применения стандартов МСФО, была получена с привлечением квалифицированных оценщиков. Эта оценка была принята в качестве условно первоначальной стоимости. Для проведения оценки были использованы сравнительный подход (сравнительная оценка по сопоставимым с имеющимися на активном рынке объектам) и затратный подход (оценка стоимости воспроизведения актива с учетом текущего состояния).

Одновременно были осуществлены процедуры анализа характера использования основных средств, оценены возможности по дальнейшему их использованию с целью получения доходов от основной деятельности, проведена процедура списания на расходы стоимости незавершенного строительства без движения.

Все последующие операции с внеоборотными активами были отражены согласно правилам учета по первоначальной (исторической) стоимости.

**(с) Критерий существенности**

Исправление ошибок прошлых периодов с корректировкой отчетности прошлого периода производится по существенным суммам, уровень существенности для финансовой отчетности составляет 2% от суммы выручки, но не менее 100 млн. руб.

Все прочие корректировки отражаются в текущем периоде с раскрытием их сущности в соответствующем разделе Примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

**3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

**4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1(с) – тест на обесценение Гудвила;
- Примечание 11 – обесценение запасов;
- Примечание 12 – резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 20 – оценочные обязательства.

**Оценка справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии

данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

## 5 Операционные сегменты

У Группы имеется ряд отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой агрегированные стратегические бизнес-единицы Группы.

Стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Генеральным Директором Группы как минимум ежеквартально. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

Агрегированный операционный сегмент «Upstream» («Апстрим») представляет собой совокупность бизнес-единиц, продукты и услуги которых ориентированы на потребителей, занимающихся добычей и транспортировкой полезных ископаемых (предприятия добывающей промышленности).

Агрегированный операционный сегмент «Downstream» («Даунстрим») объединяет совокупность бизнес-единиц, осуществляющих процессы разработки и внедрения химических, технологических и инженерных решений для предприятий из обрабатывающего сектора промышленности (переработка нефти и газа, черная и цветная металлургия).

Между операционными сегментами существует интеграция различного уровня. В частности, она включает совместное использование услуг управляющей компании, корпоративных центров логистики и снабжения, внутреннего производственного подразделения (компания ОПУ-30), производственные мощности которого являются корпоративными активами. Операции между сегментами несут незначительный характер.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли

А

до процентов и налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности (EBIT), так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) **Информация об отчетных сегментах**

| тыс. руб.                                                  | UPSTREAM<br>(АПСТРИМ) |            | DOWNSTREAM<br>(ДАУНСТРИМ) |           | ИТОГО      |            |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------|-----------|------------|------------|
|                                                            | 2024                  | 2023       | 2024                      | 2023      | 2024       | 2023       |
| Выручка от реализации товаров и готовой продукции          | 6 184 958             | 3 886 403  | 862 850                   | 1 849 620 | 7 047 808  | 5 736 023  |
| Выручка от оказания услуг                                  | 9 229 826             | 7 723 297  | 77 483                    | 207 233   | 9 307 309  | 7 930 530  |
| Выручка                                                    | 15 414 784            | 11 609 700 | 940 333                   | 2 056 853 | 16 355 117 | 13 666 553 |
| Капитальные затраты                                        | 116 236               | 193 149    | 39 350                    | 47 769    | 155 586    | 240 918    |
| Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налогообложения | 2 841 375             | 1 925 605  | 109 964                   | 563 272   | 2 951 339  | 2 488 877  |

| тыс. руб.              | UPSTREAM<br>(АПСТРИМ)   |                         | DOWNSTREAM<br>(ДАУНСТРИМ) |                         | ИТОГО                      |                            |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                        | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2024 года   | 31 декабря<br>2023 года | 31<br>декабря<br>2024 года | 31<br>декабря<br>2023 года |
| Активы сегмента        | 11 878 813              | 7 616 978               | 794 731                   | 1 320 979               | 12 673 544                 | 8 937 957                  |
| Обязательства сегмента | 3 385 574               | 2 056 528               | 94 350                    | 236 923                 | 3 479 924                  | 2 293 451                  |

Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО

| тыс. руб.                                                                            | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Выручка</b>                                                                       |                   |                   |
| Общая выручка отчетных сегментов                                                     | 16 355 117        | 13 666 553        |
| Выручка прочих сегментов                                                             | 14 026            | 68 517            |
| Консолидированная выручка                                                            | <b>16 369 143</b> | <b>13 735 070</b> |
| <b>Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налогообложения</b>                    |                   |                   |
| Общая прибыль отчетных сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения  | 2 951 339         | 2 488 877         |
| Прибыль (убыток) прочих сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения | 3 183             | (23 346)          |
| Нераспределенные на сегменты суммы:                                                  |                   |                   |
| - Прочие корпоративные расходы                                                       | (771 659)         | (530 128)         |
| - Финансовые доходы                                                                  | 21 420            | 18 932            |
| - Финансовые расходы                                                                 | (1 478 967)       | (773 831)         |
| Прочие корректировки:                                                                | (215 522)         | (93 799)          |
| <b>Консолидированная прибыль до налогообложения</b>                                  | <b>509 794</b>    | <b>1 086 705</b>  |
| <b>Активы</b>                                                                        |                   |                   |
| Общие активы отчетных сегментов                                                      | 12 673 544        | 8 937 957         |
| Активы прочих сегментов                                                              | 209 009           | 826 644           |
| Корпоративные активы                                                                 | 2 406 409         | 1 912 734         |
| Корректировки:                                                                       |                   |                   |
| Создание резерва дебиторской задолженности                                           | (59 099)          | (27 503)          |
| Создание резерва запасов                                                             | (138 451)         | (56 332)          |
| Прочие корректировки                                                                 | (34 873)          | (1 763)           |
| <b>Консолидированная общая величина активов</b>                                      | <b>15 056 539</b> | <b>11 591 737</b> |
| <b>Обязательства</b>                                                                 |                   |                   |
| Общие обязательства отчетных сегментов                                               | 3 479 924         | 2 293 451         |
| Обязательства прочих сегментов                                                       | 7 392             | 20 616            |
| Корпоративные обязательства                                                          | 8 962 581         | 6 944 345         |
| Корректировки:                                                                       |                   |                   |
| Резерв по судебным делам                                                             | 59 020            | 93 479            |
| <b>Консолидированная общая величина обязательств</b>                                 | <b>12 508 917</b> | <b>9 351 891</b>  |

**(ii) Основной клиент**

В 2024 году объем продаж Группы по покупателю ПАО «НК «Роснефть» составил 17% от общей величины выручки. Весь объем выручки относится к сегменту Группы «Upstream» («Апстрим») (2023 год: 28 %, выручка также относилась к сегменту «Upstream» («Апстрим»)).

**6 Выручка**

Структура выручки Группы представлена в следующей таблице:

| тыс. руб.                                         | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Выручка от оказания услуг                         | 9 321 335         | 7 514 272         |
| Выручка от реализации товаров и готовой продукции | 7 047 808         | 6 220 798         |
| <b>Итого выручка</b>                              | <b>16 369 143</b> | <b>13 735 070</b> |

**7 Доходы и расходы****(а) Себестоимость продаж**

| тыс. руб.                                                       | 2024              | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Материальные затраты                                            | 7 893 063         | 7 168 500        |
| Услуги третьих сторон                                           | 1 637 784         | 989 529          |
| Расходы на оплату труда                                         | 1 145 519         | 815 326          |
| Отчисления на социальное страхование                            | 274 125           | 175 327          |
| Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования | 229 637           | 119 746          |
| Командировочные расходы                                         | 95 158            | 74 452           |
| Амортизация нематериальных активов                              | 89 463            | 16 884           |
| Прочие                                                          | 930               | 4 526            |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>                               | <b>11 365 679</b> | <b>9 364 290</b> |

**(b) Коммерческие расходы**

| тыс. руб.                                                       | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Расходы на оплату труда                                         | 454 950          | 441 732          |
| Транспортные расходы                                            | 335 822          | 352 609          |
| Услуги по хранению товара, оборудования                         | 239 404          | 176 445          |
| Отчисления на социальное страхование                            | 91 893           | 76 952           |
| Материальные расходы                                            | 81 395           | 55 811           |
| Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования | 56 002           | 30 220           |
| Услуги третьих сторон                                           | 45 821           | 32 677           |
| Командировочные расходы                                         | 27 660           | 24 828           |
| Арендная плата                                                  | 10 939           | 8 625            |
| Расходы на маркетинг и информационно-консультационные услуги    | 5 284            | 9 882            |
| Услуги по договорам с физ. лицами                               | 83               | 851              |
| Прочие коммерческие расходы                                     | 7 892            | 3 572            |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>                               | <b>1 357 145</b> | <b>1 214 204</b> |

**(c) Административные расходы**

| тыс. руб.                                                       | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Расходы на оплату труда                                         | 778 511          | 646 239          |
| Услуги третьих сторон                                           | 359 320          | 256 647          |
| Отчисления на социальное страхование                            | 170 230          | 116 508          |
| Командировочные и представительские расходы                     | 44 357           | 49 954           |
| Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования | 37 294           | 25 480           |
| Расходы на программное обеспечение                              | 29 880           | 38 097           |
| Материальные затраты                                            | 17 810           | 22 416           |
| Расходы на культурные и корпоративные мероприятия               | 4 946            | 11 838           |
| Налоги и иные платежи в бюджет                                  | 3 368            | 3 344            |
| Расходы на аудит                                                | 3 125            | 3 830            |
| Амортизация нематериальных активов                              | -                | 36 062           |
| Прочие административные расходы                                 | 5 671            | 11 598           |
| <b>Итого административные расходы</b>                           | <b>1 454 512</b> | <b>1 222 013</b> |

**(d) Прочие расходы**

| тыс. руб.                                                                 | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Финансовый результат факторинговых операций                               | 87 526         | 34 813         |
| Расходы по созданию резерва под обесценение запасов                       | 82 120         | -              |
| Расходы по созданию резерва по судебным и претензионным спорам            | 35 541         | 3 260          |
| Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам                | 31 936         | -              |
| Штрафы и пени                                                             | 29 089         | 54 319         |
| Списание неликвидных запасов                                              | 16 182         | 17 871         |
| Услуги банка                                                              | 15 645         | 14 726         |
| Услуги третьих сторон                                                     | 11 928         | 18 312         |
| Расходы от списания основных средств и нематериальных активов при выбытии | 11 794         | 6 913          |
| Расходы по претензиям                                                     | 7 378          | 5 000          |
| Убыток от списания дебиторской задолженности                              | 5 750          | -              |
| Безвозмездная передача активов                                            | 777            | 6 970          |
| Судебные и арбитражные расходы                                            | 741            | 3 661          |
| Расходы по созданию резерва под обесценение незавершенного строительства  | -              | 218            |
| Прочие                                                                    | 8 057          | 16 287         |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                               | <b>344 464</b> | <b>182 350</b> |

**(e) Прочие доходы**

| тыс. руб.                                                                     | 2024           | 2023          |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Доходы от восстановления резерва под обесценение незавершенного строительства | 37 961         | -             |
| Доходы от восстановления резерва на годовое вознаграждение                    | 32 660         | 12 343        |
| Оприходование излишков запасов                                                | 24 817         | 16 056        |
| Доходы от реализации основных средств                                         | 14 814         | 7 368         |
| Доходы по агентским договорам                                                 | 2 955          | 8 164         |
| Пени, штрафы и претензии по договорам                                         | 2 615          | 11 135        |
| Доходы в форме государственных субсидий                                       | 1 151          | -             |
| Доходы от восстановления резерва по ожидаемым кредитным убыткам               | -              | 16 478        |
| Доходы от восстановления резерва под обесценение запасов                      | -              | 14 293        |
| Прочие                                                                        | 3 025          | 3 554         |
| <b>Итого прочие доходы</b>                                                    | <b>119 998</b> | <b>89 391</b> |

**(f) Финансовые расходы**

| тыс. руб.                                  | 2024             | 2023           |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| Процентные расходы                         | 1 453 967        | 773 831        |
| Расходы по размещению облигационного займа | 25 000           | -              |
| <b>Итого финансовые расходы</b>            | <b>1 478 967</b> | <b>773 831</b> |

**(g) Финансовые доходы**

| тыс. руб.                      | 2024          | 2023          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Процентные доходы              | 19 268        | 10 846        |
| Доходы от курсовых разниц      | 2 152         | 8 086         |
| <b>Итого финансовые доходы</b> | <b>21 420</b> | <b>18 932</b> |

**8 Расход по налогу на прибыль****(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применяемая в течение 2024 года для Группы налоговая ставка составляет 20%.

В связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль для российских компаний с 20% до 25%, на 31.12.2024 г. произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств Группы по ставке 25%.

**Сверка эффективной ставки налога**

| тыс. руб.                                                               | 2024            | 2023           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                         |                 |                |
| Текущий период                                                          | 42 553          | 102 910        |
| Корректировки в отношении предшествующих лет                            | 50              | 109            |
|                                                                         | <b>42 603</b>   | <b>103 019</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль</b>                                      |                 |                |
| Возникновение и восстановление временных разниц                         | (37 654)        | 16 833         |
| Пересчет временных разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль | (29 129)        | -              |
| <b>Общая сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль</b>                | <b>(24 180)</b> | <b>119 852</b> |

|                                                                                      | тыс. руб.       | %           | тыс. руб.      | %          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|----------------|------------|
| Прибыль до налогообложения                                                           | 509 794         | 100%        | 1 086 705      | 100%       |
| Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%) | 101 959         | 20%         | 217 341        | 20%        |
| Доходы / (расходы), не увеличивающие налогооблагаемую базу                           | (97 060)        | (19%)       | (97 598)       | (9%)       |
| <b>Налог на прибыль текущего периода</b>                                             | <b>4 899</b>    | <b>1%</b>   | <b>119 743</b> | <b>11%</b> |
| Корректировки в отношении предшествующих лет                                         | 50              | 0%          | 109            | 0%         |
| Пересчет временных разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль              | (29 129)        | (6%)        | -              | -          |
|                                                                                      | <b>(24 180)</b> | <b>(5%)</b> | <b>119 852</b> | <b>11%</b> |

## (b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| тыс. руб.                                      | Отложенные<br>налоговые активы<br>(МСФО+РСБУ) |                | Отложенные<br>налоговые<br>обязательства<br>(МСФО+РСБУ) |                  | Нетто-величина |               |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|
|                                                | 2024                                          | 2023           | 2024                                                    | 2023             | 2024           | 2023          |
| Основные средства                              | 34 065                                        | 9 135          | (36 367)                                                | (22 439)         | (2 302)        | (13 304)      |
| Активы в форме прав пользования                |                                               |                | (72 270)                                                | (61 542)         | (72 270)       | (61 542)      |
| Незавершенное строительство                    |                                               | 7 595          | (3 635)                                                 |                  | (3 635)        | 7 595         |
| Нематериальные активы                          | 30 418                                        | 22 034         | (211)                                                   | (11 016)         | 30 207         | 11 018        |
| Запасы                                         | 275 425                                       | 41 656         |                                                         |                  | 275 425        | 41 656        |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность    | 28 383                                        | 143 126        | (704 712)                                               | (307 950)        | (676 329)      | (164 824)     |
| Кредиты и займы, обязательства по аренде       | 77 745                                        | 63 426         |                                                         |                  | 77 745         | 63 426        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   | 30 432                                        | 30 900         |                                                         |                  | 30 432         | 30 900        |
| Прочие статьи                                  | 6                                             | 5              |                                                         |                  | 6              | 5             |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущее      | 490 779                                       | 168 345        |                                                         |                  | 490 779        | 168 345       |
| <b>Налоговые активы/(обязательства)</b>        | <b>967 253</b>                                | <b>486 222</b> | <b>(817 195)</b>                                        | <b>(402 947)</b> | <b>150 058</b> | <b>83 275</b> |
| Зачет налога                                   | (713 388)                                     | (371 123)      | 713 388                                                 | 371 123          |                | -             |
| <b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b> | <b>253 865</b>                                | <b>115 099</b> | <b>(103 807)</b>                                        | <b>(31 824)</b>  | <b>150 058</b> | <b>83 275</b> |

## (с) Изменение сальдо отложенного налога

| тыс. руб.                                                         | На 1 января 2024 г. | Признано в<br>прибыли (убытке)<br>за период | На 31 декабря 2024г. |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| Основные средства                                                 | (13 304)            | 11 002                                      | (2 302)              |
| Активы в форме права пользования                                  | (61 542)            | (10 728)                                    | (72 270)             |
| Незавершенное строительство                                       | 7 595               | (11 230)                                    | (3 635)              |
| Нематериальные активы                                             | 11 018              | 19 189                                      | 30 207               |
| Запасы                                                            | 41 656              | 233 769                                     | 275 425              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                       | (164 824)           | (511 505)                                   | (676 329)            |
| Кредиты и займы, обязательства по аренде                          | 63 426              | 14 319                                      | 77 745               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, и авансы полученные | 30 900              | (468)                                       | 30 432               |
| Прочие статьи                                                     | 5                   | 1                                           | 6                    |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущее                         | 168 345             | 322 434                                     | 490 779              |
|                                                                   | <b>83 275</b>       | <b>66 783</b>                               | <b>150 058</b>       |

| тыс. руб.                                                         | На 1 января 2023 г. | Признано в<br>прибыли (убытке)<br>за период | На 31 декабря 2023г. |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| Основные средства                                                 | (63 373)            | (3 878)                                     | (67 251)             |
| Нематериальные активы                                             | 5 438               | 5 580                                       | 11 018               |
| Запасы                                                            | 26 339              | 15 317                                      | 41 656               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 21 826              | (186 650)                                   | (164 824)            |
| Кредиты и займы, обязательства по аренде                          | 58 136              | 5 290                                       | 63 426               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, и авансы полученные | 18 044              | 12 856                                      | 30 900               |
| Прочие статьи                                                     | 5                   | -                                           | 5                    |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущее                         | 33 693              | 134 652                                     | 168 345              |
|                                                                   | <b>100 108</b>      | <b>(16 833)</b>                             | <b>83 275</b>        |

**9 Основные средства**

| тыс. руб.                                             | Земельные<br>участки и<br>здания | Установки,<br>машины и<br>оборудование | Прочие<br>основные<br>средства | В стадии<br>строи-<br>тельства | Итого     |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                       |                                  |                                        |                                |                                |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года                          | 364 765                          | 1 007 192                              | 101 460                        | 376 751                        | 1 850 168 |
| Поступления                                           | 19 353                           | 124 574                                | 0                              | 131 448                        | 275 375   |
| Выбытия                                               | (8 579)                          | (97 062)                               | 0                              | (6 371)                        | (112 012) |
| Передачи                                              | 19 969                           | 375 966                                | (60 948)                       | (282 322)                      | 52 665    |
| Сальдо на 31 декабря 2024                             | 395 508                          | 1 410 670                              | 40 512                         | 219 506                        | 2 066 196 |
| Сальдо на 1 января 2023 года                          | 392 931                          | 755 284                                | 117 715                        | 287 837                        | 1 553 767 |
| Поступления                                           | 2 857                            | 218 883                                | 505                            | 385 479                        | 607 724   |
| Выбытия                                               |                                  | (13 556)                               |                                | (82 342)                       | (95 898)  |
| Передачи                                              | (31 023)                         | 46 581                                 | (16 760)                       | (214 223)                      | (215 425) |
| Сальдо на 31 декабря 2023                             | 364 765                          | 1 007 192                              | 101 460                        | 376 751                        | 1 850 168 |
| <b>Амортизация и убытки от обесценения</b>            |                                  |                                        |                                |                                |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года                          | (144 058)                        | (505 923)                              | (43 461)                       | (37 586)                       | (731 028) |
| Амортизация текущего периода                          | (11 518)                         | (141 693)                              | (2 009)                        | -                              | (155 220) |
| Обесценение незавершенного строительства без движения | -                                | -                                      | -                              | (4 028)                        | (4 028)   |
| Выбытия                                               | 2 977                            | 36 160                                 | -                              | -                              | 39 137    |
| Передачи                                              | 6 529                            | (86 472)                               | 31 161                         |                                | (48 782)  |
| Сальдо на 31 декабря 2024 года                        | (146 070)                        | (697 929)                              | (14 309)                       | (41 614)                       | (899 922) |
| Сальдо на 1 января 2023 года                          | (164 425)                        | (354 349)                              | (61 669)                       | (37 367)                       | (617 810) |
| Амортизация текущего периода                          | (12 812)                         | (98 785)                               | (9 347)                        | -                              | (120 944) |
| Обесценение незавершенного строительства без движения | -                                | -                                      | -                              | (219)                          | (219)     |
| Выбытия                                               | -                                | 8 784                                  | -                              | -                              | 8 784     |
| Передачи                                              | 33 179                           | (61 573)                               | 27 555                         | -                              | (839)     |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года                        | (144 058)                        | (505 923)                              | (43 461)                       | (37 586)                       | (731 028) |
| <b>Балансовая стоимость</b>                           |                                  |                                        |                                |                                |           |
| На 1 января 2023 года                                 | 228 506                          | 400 935                                | 56 046                         | 250 470                        | 935 957   |
| На 31 декабря 2023 года                               | 220 707                          | 501 269                                | 57 999                         | 339 165                        | 1 119 140 |
| На 31 декабря 2024 года                               | 249 438                          | 712 742                                | 26 203                         | 177 892                        | 1 166 275 |

На отчетную дату 31.12.2024 стоимость основных средств в размере 988 383 тыс. руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Основные средства» (на 31.12.2023 - 779 975 тыс. руб.), стоимость капитальных вложений в основные средства в размере 177 892 руб. отражена в строке «Незавершенное строительство» (на 31.12.2023 – 339 165 тыс. руб.)

Амортизационные отчисления по основным средствам в 2024 году в размере 119 774 тыс. руб. (в 2023 году: 81 754 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 21 044 тыс. руб. (в 2023 году: 19 741 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов, в размере 14 402 тыс. руб. (в 2023 году: 19 449 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

**(a) Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты недвижимости балансовой стоимостью 179 826 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 184 890 тыс. руб.) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 17).

**(b) Активы по договорам аренды**

Группа арендует активы по договорам аренды. Предметами договоров аренды являются права пользования в отношении объектов недвижимости, машин и оборудования.

По условиям некоторых договоров Группа имеет право на выкуп соответствующего актива по выгодной цене (в части договоров аренды машин и оборудования). В отношении арендованных объектов недвижимости таких условий в договорах аренды не предусмотрено. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. В течение 2024 года Группа приобрела на условиях аренды оборудование стоимостью 109 578 тыс. руб. (в 2023 году – 130 742 тыс. руб.) и признала долгосрочные договоры аренды в отношении объектов недвижимости стоимостью 6 406 тыс. руб. (в 2023 году – 17 209 тыс. руб.).

Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования в 2024 году в размере 109 863 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 34 959 тыс. руб. – в составе коммерческих расходов, в размере 22 892 тыс. руб. – в составе административных расходов.

Данные о стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

|                                            | Установки,<br>машины и<br>оборудование | Прочие основные<br>средства | В стадии<br>строительства | Итого     |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |                                        |                             |                           |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года               | 224 605                                | 83 248                      |                           | 307 853   |
| Поступления                                | 109 578                                | 6 406                       |                           | 115 984   |
| Выбытия                                    |                                        | (1 721)                     |                           | (1 721)   |
| Передачи                                   | (21 089)                               | 82                          |                           | (21 007)  |
| Сальдо на 31 декабря 2024                  | 313 094                                | 88 015                      |                           | 401 109   |
| Сальдо на 1 января 2023 года               | 112 951                                | 97 899                      | 2 052                     | 212 902   |
| Поступления                                | 130 742                                | 17 209                      |                           | 147 951   |
| Выбытия                                    | (6 163)                                | (16 913)                    |                           | (23 076)  |
| Передачи                                   | (12 925)                               | (14 947)                    | (2 052)                   | (29 924)  |
| Сальдо на 31 декабря 2023                  | 224 605                                | 83 248                      |                           | 307 853   |
| <b>Амортизация и убытки от обесценения</b> |                                        |                             |                           |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года               | (59 721)                               | (25 278)                    |                           | (84 999)  |
| Амортизация текущего периода               | (144 026)                              | (23 687)                    |                           | (167 713) |
| Выбытия                                    |                                        | 881                         |                           | 881       |
| Передачи                                   | 60 266                                 | 5 812                       |                           | 66 078    |
| Сальдо на 31 декабря 2024 года             | (143 481)                              | (42 272)                    |                           | (185 753) |
| Сальдо на 1 января 2023 года               | (26 046)                               | (14 982)                    |                           | (41 028)  |
| Амортизация текущего периода               | (39 839)                               | (14 663)                    |                           | (54 502)  |
| Выбытия                                    | 6 164                                  | 4 367                       |                           | 10 531    |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года             | (59 721)                               | (25 278)                    |                           | (84 999)  |
| <b>Балансовая стоимость</b>                |                                        |                             |                           |           |
| На 1 января 2023 года                      | 86 905                                 | 82 917                      | 2 052                     | 171 874   |
| На 31 декабря 2023 года                    | 164 884                                | 57 970                      | -                         | 222 854   |
| На 31 декабря 2024 года                    | 169 613                                | 45 742                      | -                         | 215 356   |

На отчетную дату 31.12.2024 стоимость прав пользования активами в размере 215 356 тыс. руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Активы в форме прав пользования» (на 31.12.2023 - 222 854 тыс. руб.).

**10 Нематериальные активы**

| тыс. руб.                                  | НИОКР    | Программные продукты | НМА, не введенные в эксплуатацию | Итого     |
|--------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |          |                      |                                  |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года               | 112 540  | 174 794              | 542 372                          | 829 706   |
| Поступления                                | 4 557    | 429                  | 173 199                          | 178 186   |
| Перемещения                                | 109      | 415 862              | (415 967)                        | 3         |
| Выбытия                                    | (599)    | (57)                 | (102)                            | (758)     |
| Сальдо на 31 декабря 2024                  | 116 607  | 591 028              | 299 502                          | 1 007 137 |
| Сальдо на 1 января 2023 года               | 97 329   | 157 620              | 482 163                          | 737 112   |
| Поступления                                | 14 097   | 4 010                | 76 321                           | 94 428    |
| Перемещения                                | 1 114    | 13 164               | (10 652)                         | 3 626     |
| Выбытия                                    | 0        | 0                    | (5 460)                          | (5 460)   |
| Сальдо на 31 декабря 2023                  | 112 540  | 174 794              | 542 372                          | 829 706   |
| <b>Амортизация и убытки от обесценения</b> |          |                      |                                  |           |
| Сальдо на 1 января 2024 года               | (61 242) | (120 004)            | -                                | (181 246) |
| Амортизация текущего периода               | (18 232) | (71 230)             | -                                | (89 463)  |
| Выбытие                                    | 202      | 54                   | -                                | 256       |
| Перемещение                                | (6)      | (3 646)              | -                                | (3 652)   |
| Сальдо на 31 декабря 2024 года             | (79 278) | (194 826)            | -                                | (274 104) |
| Сальдо на 1 января 2023 года               | (45 024) | (83 276)             | -                                | (128 300) |
| Амортизация текущего периода               | (16 218) | (36 728)             | -                                | (52 946)  |
| Выбытие                                    | -        | -                    | -                                | -         |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года             | (61 242) | (120 004)            | -                                | (181 246) |
| <b>Балансовая стоимость</b>                |          |                      |                                  |           |
| На 1 января 2023 года                      | 52 305   | 74 344               | 482 163                          | 608 812   |
| На 31 декабря 2023 года                    | 51 298   | 54 790               | 542 372                          | 648 460   |
| На 31 декабря 2024 года                    | 37 329   | 396 202              | 299 502                          | 733 033   |

Амортизационные отчисления по НМА за 2024 год в сумме 89 463 тыс. руб. учтены в составе себестоимости (за 2023 год – 16 884 тыс. руб.), в размере 0 руб. (2023 год: 36 062 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

**11 Запасы**

| тыс. руб.                                           | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Сырье и расходные материалы                         | 602 164          | 607 498          |
| Товары                                              | 1 571 285        | 1 882 580        |
| Готовая продукция                                   | 1 562 153        | 1 770 996        |
| Незавершенное производство                          | 341 096          | 229 983          |
| Минус:                                              |                  |                  |
| Резерв под обесценение сырья и расходных материалов | (21 704)         | (11 431)         |
| Резерв под обесценение товаров и готовой продукции  | (116 748)        | (44 902)         |
| <b>Итого запасы</b>                                 | <b>3 938 246</b> | <b>4 434 724</b> |

  

| Резерв под обесценение запасов, тыс. руб. | 2024             | 2023            |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Сальдо начальное                          | (56 333)         | (70 625)        |
| Восстановлено                             | -                | 14 292          |
| Начислено                                 | (82 119)         | -               |
| <b>Сальдо конечное</b>                    | <b>(138 452)</b> | <b>(56 333)</b> |

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2024 году 7 892 469 тыс. руб. (в 2023 году - 7 168 500 тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года запасы балансовой стоимостью 896 220 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31.12.2023 - 896 220 тыс. руб. запасы в залоге).

**12 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

| тыс. руб.                                                | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                       | 7 328 810        | 3 904 519        |
| Прочая дебиторская задолженность                         | 193 037          | 399 153          |
| Дебиторская задолженность по налогам                     | 94 344           | 201 029          |
| Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам             | (102 383)        | (70 833)         |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b> | <b>7 513 808</b> | <b>4 433 868</b> |

На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность не использовалась в качестве залога (на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения заемных средств).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на строительство, раскрыта в Примечании 21.

**13 Авансы выданные**

| тыс. руб.                                           | 2024           | 2023           |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Авансы, выданные российским поставщикам             | 70 137         | 104 026        |
| Авансы, выданные по импортным контрактам на закупку | 112 158        | 113 082        |
| <b>Итого авансы выданные</b>                        | <b>182 295</b> | <b>217 108</b> |

В отношении сумм выданных авансов Группа осуществляет контроль соблюдения предусмотренных контрактами сроков предоплаченных поставок и проводит мероприятия по снижению кредитного риска.

**14 Финансовые активы**

| тыс. руб.                        | 2024           | 2023         |
|----------------------------------|----------------|--------------|
| Займы выданные                   | 345 531        | -            |
| Депозиты до востребования        | 1 000          | 1 000        |
| <b>Итого финансовые вложения</b> | <b>346 531</b> | <b>1 000</b> |

По состоянию на 31.12.2024 Группа выдала займы стоимостью 345 531 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2025, процентная ставка 27% с выплатой процентов в конце срока.

Группа разместила на депозитных счетах 1 вклад номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб., на срок с 21.03.2024 по 21.03.2025, процентная ставка 13,95% с выплатой процентов в конце срока (по состоянию на 31.12.2023 также был размещен один депозит в размере 1 000 тыс. руб. на период с 21.03.2023 по 21.03.2024 под 7,51% с выплатой процентов в конце срока).

**15 Денежные средства и их эквиваленты**

| тыс. руб.                                       | 2024           | 2023           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Остатки на банковских счетах                    | 559 682        | 268 921        |
| Краткосрочные депозиты                          | 100 000        | 67 000         |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> | <b>659 682</b> | <b>335 921</b> |

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

## 16 Собственный капитал и резервы

### (a) Уставный капитал

Материнская компания является обществом с ограниченной ответственностью. Уставный капитал представлен долями общей стоимостью на 31 декабря 2024 года 118 579 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 118 579 тыс. руб.).

На дату составления отчетности Малахин Игорь Александрович владеет 100% уставного капитала ООО «Миррико».

### (b) Добавочный капитал

Добавочный капитал в размере 284 131 тыс. руб. на отчетную дату сформирован за счет безвозмездного оказания финансовой помощи бенефициаром в пользу Группы.

На 31.12.2023 добавочный капитал у Группы отсутствовал.

### (c) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступной для распределения прибыли определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности материнской компании Группы – ООО «Миррико» (г. Москва), подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Также при расчете суммы начисленных в отчетном году дивидендов для целей настоящей отчетности, Группа учитывает вознаграждения бенефициару, условия формирования и выплаты которых соответствуют критериям, позволяющим классифицировать их как дивиденды.

В 2024 году сумма начисленных дивидендов составила 509 096 тыс. руб. (в 2023 году – 643 440 тыс. руб.)

### (d) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

## 17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также по долгосрочным договорам аренды. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 21.

| тыс. руб.                                      | 2024             | 2023             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>              |                  |                  |
| Облигационные займы                            | 1 000 000        | -                |
| Обеспеченные банковские кредиты                | 53 893           | 54 311           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>        | <b>1 053 893</b> | <b>54 311</b>    |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>             |                  |                  |
| Текущая часть обеспеченных банковских кредитов | 6 575 120        | 6 401 317        |
| Купоны по облигациям                           | 24 451           | -                |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>       | <b>6 599 571</b> | <b>6 401 317</b> |

**Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

| тыс. руб.                                                              | Валюта | Ставка процента | Год погашения | Балансовая стоимость |                      |
|------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|---------------|----------------------|----------------------|
|                                                                        |        |                 |               | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| <b>1. Банковские кредиты</b>                                           |        | <b>13%-27%</b>  |               |                      |                      |
| 1.1 Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 мес. с отчетной даты    | Руб.   |                 | 2025          | 6 575 120            | 6 401 317            |
| 1.2 Кредиты, подлежащие погашению в срок свыше 12 мес. с отчетной даты | Руб.   |                 | 2025-2026     | 53 893               | 54 311               |
| <b>2. Займы полученные</b>                                             |        | <b>25%</b>      |               |                      |                      |
| 2.1 Облигационные займы                                                | Руб.   |                 | 2027          | 1 000 000            | -                    |
| 2.2 Купоны по облигациям                                               | Руб.   |                 | 2025          | 24 451               | -                    |
| <b>Итого процентных обязательств</b>                                   |        |                 |               | <b>7 653 464</b>     | <b>6 455 628</b>     |

В 2024 году Группа разместила два облигационных займа номиналом 500 000 тыс. руб. каждый.

Обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года обеспечены следующими активами:

- основными средствами балансовой стоимостью 239 660 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 184 890 тыс. руб.) – см. Примечание 9;
- запасами балансовой стоимостью 896 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 896 220 тыс. руб.) - см. Примечание 11;

| тыс. руб.                                  | Кредиты и займы  |
|--------------------------------------------|------------------|
| <b>Сальдо на 1 января 2024 года</b>        | <b>6 455 628</b> |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | 1 163 292        |
| Начисление процентных расходов             | 1 411 859        |
| Уплата процентов                           | (1 377 315)      |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2024 года</b>      | <b>7 653 464</b> |
| <b>Сальдо на 1 января 2023 года</b>        | <b>4 164 598</b> |

|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| Денежные потоки от финансовой деятельности | 2 236 202        |
| Начисление процентных расходов             | 751 790          |
| Уплата процентов                           | (696 962)        |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2023 года</b>      | <b>6 455 628</b> |

Начисленная в 2024 году сумма процентов в размере 1 411 859 тыс. руб. отнесена на финансовые расходы (в 2023 году - сумма процентов 750 769 тыс. руб. отнесена на финансовые расходы, проценты в размере 1 021 тыс. руб. отнесены в увеличение стоимости объектов капитального строительства).

## 18 Обязательства по аренде

Информация о сумме обязательств по договорам аренды на отчетную дату представлена ниже.

| тыс. руб.                                                      | Обязательства по аренде |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Сальдо на 1 января 2024 года</b>                            | <b>224 748</b>          |
| Процентные расходы                                             | 42 108                  |
| (Уменьшение) / Увеличение начисленных обязательств и прочей КЗ | 112 879                 |
| Проценты уплаченные                                            | (48 435)                |
| Платежи по обязательствам аренды                               | (129 288)               |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2024 года</b>                          | <b>202 012</b>          |
| <b>Сальдо на 1 января 2023 года</b>                            | <b>159 001</b>          |
| Процентные расходы                                             | 22 041                  |
| (Уменьшение) / Увеличение начисленных обязательств и прочей КЗ | 120 084                 |
| Проценты уплаченные                                            | (7 874)                 |
| Платежи по обязательствам аренды                               | (68 504)                |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2023 года</b>                          | <b>224 748</b>          |

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

|                      | 31 декабря 2024 года                          |                |                                                                 | 31 декабря 2023 года                          |                |                                                                 |
|----------------------|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| тыс. руб.            | Минимальные<br>будущие<br>арендные<br>платежи | Проценты       | Приведенная<br>стоимость<br>минимальных<br>арендных<br>платежей | Минимальные<br>будущие<br>арендные<br>платежи | Проценты       | Приведенная<br>стоимость<br>минимальных<br>арендных<br>платежей |
| Менее одного<br>года | 178 275                                       | 35 623         | 142 651                                                         | 114 477                                       | 26 516         | 87 961                                                          |
| От 1 до 5 лет        | 80 354                                        | 29 096         | 51 258                                                          | 155 386                                       | 32 639         | 122 747                                                         |
| Свыше 5 лет          | 58 154                                        | 50 051         | 8 103                                                           | 65 637                                        | 51 597         | 14 040                                                          |
|                      | <b>316 783</b>                                | <b>114 770</b> | <b>202 012</b>                                                  | <b>335 500</b>                                | <b>110 752</b> | <b>224 748</b>                                                  |

## 19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

| тыс. руб.                                                 | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами | 2 881 659        | 1 334 540        |
| Авансы, полученные от третьих сторон                      | 5 436            | 37 612           |
| Кредиторская задолженность по налогам                     | 492 624          | 178 338          |
| Задолженность перед работниками                           | 101 055          | 74 737           |
| Резерв на оплату отпусков                                 | 135 150          | 117 281          |
| Резерв на выплату годовых вознаграждений сотрудникам      | 62 713           | 61 022           |
| Прочая кредиторская задолженность                         | 775 651          | 710 707          |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                   | <b>4 454 288</b> | <b>2 514 237</b> |

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024 года можно выделить следующие существенные статьи:

- кредиторская задолженность по факторингу – 315 980 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 391 005 тыс. руб.);

- задолженность по договорам с прочими поставщиками – 459 671 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 319 702 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

**20 Оценочные обязательства**

| тыс. руб.                                 | 2024          | 2023          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Оценочное обязательство по судебным искам | 59 020        | 93 479        |
| <b>Итого оценочные обязательства</b>      | <b>59 020</b> | <b>93 479</b> |

Оценочное обязательство в размере 19 020 тыс. руб. признано по совокупности находящихся в работе на дату выпуска отчетности претензий и исков, в отношении которых руководство оценивает степень риска негативных экономических последствий как высокую, а также 40 000 тыс. - обязательство по судебному решению, вынесенному в 2025 году, но связанному с событиями отчетного периода.

**21 Справедливая стоимость и управление рисками****Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Финансовые активы и обязательства не оцениваются по справедливой стоимости, а их балансовая стоимость является разумным приближением к справедливой стоимости.

**Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

**Основные принципы управления рисками**

Руководством Группы внедрена и непрерывно совершенствуется централизованная модель системы управления рисками и внутреннего контроля. Осуществляется оценка значительности и вероятности, а также разработка мер управления для операционных, стратегических, профессиональных, экологических и проектных рисков.

Оперативное управление операционными рисками осуществляется руководством бизнес-единиц. Руководство бизнес-единиц осуществляет постоянный мониторинг рисков, основываясь на управленческих отчетах, которые формируются регулярно, и содержат широкий перечень информации по всем аспектам деятельности бизнес-единиц.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы,

которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях неблагоприятной экономической ситуации.

Перед заключением сделки каждый контрагент получает оценку платежеспособности. В зависимости от полученной оценки компания выбирает условия оплаты (полная предоплата, частичная предоплата, покрытый аккредитив, отсрочка оплаты) и, в случае согласия с условиями контрагента, заключает с ним сделку. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют ограничения по условиям оплаты, и впоследствии операции с ними осуществляются на условиях частичной или полной предоплаты.

Более 60% от общего числа контрагентов — это дочерние общества первой пятерки нефтедобывающих компаний РФ. С 90% клиентов группа компаний имеет историю отношений более пяти лет, при этом ни в одном случае не возникало ситуации неисполнения контрагентом обязательств по оплате.

В 2024 году Группа продолжает демонстрировать устойчивую динамику роста объема реализованных товаров, готовой продукции и оказанных услуг. Также компания продолжает развивать перспективные направления деятельности, где обладает рядом инновационных решений и технологий, и потенциально имеются возможности для увеличения доли рынка.

Группа в течение отчетного периода на систематической основе реализовывала мероприятия, направленные на снижение неопределенности в отношении кредитного риска:

- актуализация портфеля заказов по контрактам, к исполнению которых Группа еще не приступила;
- анализ состояния взаиморасчетов с контрагентами по текущим контрактам;
- анализ потенциального изменения сроков поставок и выполнения работ;
- анализ потенциального изменения графиков взаиморасчетов с контрагентами по исполненным договорным обязательствам.

По всем операционным сегментам Группы были составлены актуализированные финансовые модели потоков денежных средств, из свода которых было получено подтверждение относительно допустимого уровня кредитного риска в текущих условиях для безубыточного продолжения деятельности Группы.

Группа создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой прогнозную оценку возможной величины кредитных убытков.

Практически вся торговая и прочая дебиторская задолженность относится к покупателям в пределах Российской Федерации. Клиенты Группы — крупнейшие добывающие и нефтехимические компании Российской Федерации.

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 20 наиболее значительных клиентов Группы, составила 6 658 376 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года — 3 534 028 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелось 12 клиентов (31 декабря 2023 - 6 клиентов), задолженность каждого из которых перед Группой превышала 100 000 тыс. руб. Сумма задолженности по таким

клиентам составила 6 217 949 тыс. руб. или 83% (в 2023 году 2 993 876 тыс. руб. или 68%) от общей величины непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженности.

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, производится расчет суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 30 дней, могут быть получены полностью, в случае если есть положительная кредитная история по данному контрагенту.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышеуказанного, в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой и прочей дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

**Оценочный резерв по ожидаемым кредитным  
убыткам на уровне отдельного актива**

| тыс. руб.                                                    | 2024           | 2023          |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Сальдо на 1 января</b>                                    | <b>70 833</b>  | <b>87 311</b> |
| Использование резерва при списании дебиторской задолженности | (386)          | -             |
| Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам              | 33 307         | 27 503        |
| Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам        | (1 371)        | (43 981)      |
| <b>Сальдо на 31 декабря</b>                                  | <b>102 383</b> | <b>70 833</b> |

**Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. по срокам возникновения (без учета дебиторской задолженности по налогам):**

| тыс. руб.                   | Сумма ДЗ         | Сумма резерва |
|-----------------------------|------------------|---------------|
| Текущая                     | 3 064 821        | -             |
| Просроченная менее 30 дней  | 874 006          | -             |
| Просроченная 30 - 90 дней   | 296 450          | 2 438         |
| Просроченная 90 - 180 дней  | 665              | 665           |
| Просроченная более 180 дней | 67 730           | 67 730        |
|                             | <b>4 303 672</b> | <b>70 833</b> |

**Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. по срокам возникновения (без учета дебиторской задолженности по налогам):**

| тыс. руб.                   | Сумма ДЗ         | Сумма резерва  |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| Текущая                     | 6 952 054        | -              |
| Просроченная менее 30 дней  | 451 518          | -              |
| Просроченная 30 - 90 дней   | 47 361           | 31 469         |
| Просроченная 90 - 180 дней  | 3 425            | 3 425          |
| Просроченная более 180 дней | 67 489           | 67 489         |
|                             | <b>7 521 847</b> | <b>102 383</b> |

Сумма убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 года относится к клиентам, по которым не ожидается, что они смогут расплатиться по счетам, в связи с чем в отношении них проводятся дополнительные мероприятия, направленные на погашение ранее возникшей дебиторской задолженности.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и инвестициям, удерживаемым до погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

#### **Денежные средства на расчетных и депозитных счетах**

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись денежные средства на расчетных и краткосрочных депозитных счетах на общую сумму 659 682 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 335 921 тыс. руб.), а также депозиты со сроком размещения один год в сумме 1 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 1 000 тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года:

| тыс. руб.                                                                              |        |            |          |           | Итого на<br>31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|----------|-----------|------------------------|
| Рейтинг                                                                                | ruAAA  | ruAA+/ruAA | ruA/ruA- | ниже ruA- |                        |
| Краткосрочные депозитные счета<br>(процентная ставка 22,25%)                           |        | 100 000    |          |           | 100 000                |
| Депозитные счета со сроком<br>размещения более 3 месяцев<br>(процентная ставка 13,95%) |        | 1 000      |          |           | 1 000                  |
| Расчетные счета                                                                        | 11 470 | 539 804    | 8 003    | 405       | 559 682                |

На 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

| Рейтинг                                                                               | ruAAA  | ruAA+/ruAA | ruA/ruA- | ниже ruA- | Итого на<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|----------|-----------|------------------------|
| Краткосрочные депозитные<br>счета<br>(процентная ставка 14,95%)                       | 67 000 |            |          |           | 67 000                 |
| Депозитные счета со сроком<br>размещения более 3 месяцев<br>(процентная ставка 7,51%) |        | 1 000      |          |           | 1 000                  |
| Расчетные счета                                                                       | 1 751  | 259 641    | 362      | 7 167     | 268 921                |

### Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы не было предоставленных гарантий (на 31 декабря 2023 года - не было).

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года ниже ее оборотных активов на 1 351 577 тыс. руб. (ниже на 312 750 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года). Чистый денежный поток от операционной деятельности за 2024 год положительный, за 2023 год - отрицательный. Руководство Группы проводит работу по оптимизации денежных потоков и оборотного капитала. В целях оптимизации оборотного капитала руководство сокращает количество низкорентабельных проектов, требующих замораживания высокого объема оборотных средств, проводит мероприятия по оптимизации запасов, использует механизмы контроля ликвидности на корпоративном уровне и на уровне контрактов – в отношении возникающих обязательств при заключении сделок с ключевыми клиентами, и осуществляет сбалансированную инвестиционную программу.

Группа отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 года, ожидаемый приток денежных средств от торговой и прочей дебиторской задолженности с периодом погашения в течение 3 месяцев составил 5 574 382 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 3 938 827 тыс. руб.). При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

### Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2024

## Денежные потоки по договору

| тыс. руб.                                    | Балансовая<br>стоимость | Итого             | до 1 года         | от 1 до 5 лет    | Свыше 5<br>лет |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>              |                         |                   |                   |                  |                |
| Облигационные займы                          | 1 024 451               | 1 711 951         | 250 000           | 1 461 951        | -              |
| Обеспеченные банковские кредиты              | 6 629 013               | 8 285 740         | 8 224 906         | 60 834           | -              |
| Обязательства по договорам аренды            | 202 012                 | 316 783           | 178 275           | 80 354           | 58 154         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4 250 989               | 4 250 989         | 4 250 989         | -                | -              |
|                                              | <b>12 106 465</b>       | <b>14 565 463</b> | <b>12 904 170</b> | <b>1 603 139</b> | <b>58 154</b>  |

31 декабря 2023

## Денежные потоки по договору

| тыс. руб.                                    | Балансовая<br>стоимость | Итого             | до 1 года         | от 1 до 5 лет  | Свыше 5<br>лет |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>              |                         |                   |                   |                |                |
| Обеспеченные банковские кредиты              | 6 455 628               | 7 688 652         | 7 629 657         | 58 995         | -              |
| Обязательства по договорам аренды            | 224 748                 | 335 500           | 114 477           | 155 386        | 65 637         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 298 322               | 2 298 322         | 2 298 322         | -              | -              |
|                                              | <b>8 978 698</b>        | <b>10 322 474</b> | <b>10 042 456</b> | <b>214 381</b> | <b>65 637</b>  |

Как раскрыто в Примечании 17, у Группы есть банковские кредиты, содержащие ковенанты. Нарушение этих ковенантов в будущем может привести к тому, что Группе придется погасить свой долг ранее срока, указанного в вышеприведенной таблице. Выплаты процентов по кредитам с плавающей ставкой, приведенным в таблице выше, отражают рыночные процентные ставки на конец периода и могут меняться по мере изменения рыночных процентных ставок. За исключением этих финансовых обязательств не ожидается, что денежные потоки, анализируемые по срокам погашения, могут иметь место значительно раньше или их величина может существенно отличаться.

**Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**Валютный риск**

Подверженность Группы валютному риску не существенна.

**Процентный риск**

Изменения процентных ставок 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 переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

**Подверженность процентному риску**

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

| тыс. руб.                                                                                                     | Балансовая стоимость |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|
|                                                                                                               | 2024                 | 2023      |
| Финансовые активы с фиксированной ставкой процента                                                            | 346 531              | 1 000     |
| Финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента, в т.ч. обязательства по аренде                     | 1 192 817            | 1 939 686 |
| Финансовые обязательства со ставкой процента, формируемой на основании динамики ставки рефинансирования ЦБ РФ | 6 662 659            | 4 740 690 |

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

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

**22 Условные активы и обязательства****(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или

окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

## (b) Налоговые риски

### Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

## 23 Связанные стороны

### (a) Структура участников и конечная контролирующая сторона

Ниже представлена структура участников Компании:

|                             | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Малыхин Игорь Александрович | 100%                    | 100%                    |

Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Российской Федерации Малыхин Игорь Александрович.

### (b) Операции со старшим руководящим персоналом

#### (i) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 7(с)):

| тыс. руб.                                       | 2024           | 2023           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Заработная плата и премии                       | 164 334        | 178 047        |
| Отчисления в пенсионный фонд и страховые взносы | 32 596         | 36 349         |
|                                                 | <b>196 930</b> | <b>214 396</b> |

**(с) Операции с конечной контролирующей стороной**

| тыс. руб.                        | Сумма операций за год,<br>закончившийся 31 декабря |           | Сальдо расчетов по<br>состоянию на 31 декабря |      |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|------|
|                                  | 2024                                               | 2023      | 2024                                          | 2023 |
| Начисление дивидендов            | (509 096)                                          | (643 440) | (2)                                           | -    |
| Передача активов в пользу Группы | 284 131                                            | -         | -                                             | -    |
| Прочие операции                  | (42 200)                                           | 671       | (39 000)                                      | -    |

Прочие операции – это договор цессии в отношении обязательств третьей стороны (42 200 тыс. руб.)

**(d) Операции с прочими связанными сторонами**

В данном разделе раскрывается информация в отношении компаний, идентифицируемых в качестве связанных сторон на основании договоров займа, выданных Группой. Займы выданы на срок до 31.12.2025 под 27 % годовых, с погашением в конце срока.

| тыс. руб.      | Сумма операций за год,<br>закончившийся 31 декабря |      | Сальдо расчетов по<br>состоянию на 31 декабря |      |
|----------------|----------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------|------|
|                | 2024                                               | 2023 | 2024                                          | 2023 |
| Займы выданные | 345 531                                            | -    | 345 531                                       | -    |

**24 События после отчетной даты**

Начиная с 31 декабря 2024 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы произошли следующие события:

- были подписаны кредитные договоры с ПАО «Сбербанк» на открытие кредитных линий, общий лимит 1 500 000 тыс. руб.
- ООО «Миррико» (г. Москва) учредило ООО «Небесный трактор».
- зарегистрирован переход права собственности доли в размере 85% в ООО «Сервис» в пользу ООО «Миррико» (г. Москва).
- ООО «Миррико» (г. Москва) подтвердило кредитный рейтинг BBB- (РА «Эксперт») 27.03.2025, с периодом действия 12 мес.
- ООО «Миррико» (г. Москва) приобрело контрольный пакет акций ООО «Альтрикс».

## 25 Основные положения учетной политики

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

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее.

### (а) Принципы консолидации

#### (i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Материнской компанией. Материнская компания контролирует дочернее предприятие, когда она подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

#### (ii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

#### (iii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие либо как инвестиция в акционерный капитал, оцениваемая по справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

#### (iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с

объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

**(b) Выручка**

Выручка признается, когда организация выполняет обязанность к исполнению, предусмотренную договором с покупателем, путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив считается переданным, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращение выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами, такими как:

- (a) использование актива для производства товаров или оказания услуг (включая общественные услуги);
- (b) использование актива для увеличения стоимости других активов;
- (c) использование актива для погашения обязательств или сокращения расходов;
- (d) продажа или обмен актива;
- (e) предоставление актива в качестве обеспечения по займу;
- (f) удержание актива.

**(i) Продажа товаров**

При осуществлении продажи товаров организация выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а организация выполняет обязанность к исполнению, учитываются индикаторы передачи контроля:

- (a) у организации имеется существующее право на оплату актива;
- (b) у покупателя имеется право собственности на актив;
- (c) организация передала право физического владения;
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- (e) покупатель принял актив.

Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже химической продукции передача контроля над товарами обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

**(ii) Услуги**

Основная часть услуг представляет собой услуги супервайзинга и обслуживания скважин и месторождений. Услуги потребляются в момент их оказания, подписание актов оказания услуг в общем случае происходит на ежемесячной основе после совместного инспектирования с клиентами. Подписание акта со стороны заказчика является документальным подтверждением исполнения обязанности по договору оказания услуг.

По договорам оказания услуг с длительным циклом производства работ алгоритм признания выручки предполагает поэтапное признание выручки по мере выполнения объемов работ, с последующей корректировкой на сумму отклонений фактических показателей выручки от ранее признанных предварительных - при подписании актов приемки заказчиком и учете счетов-фактур.

**(c) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентные доходы;
- процентные расходы;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

**(d) Иностранная валюта****(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту 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, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, отражаются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

**(e) Вознаграждения работникам****(i) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**(f) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период.

**(i) Текущий налог**

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

**(ii) Отложенный налог**

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному

виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

**(g) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средней себестоимости списания, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

**(h) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) Амортизация**

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. В таком случае срок амортизации определяется исходя из срока полезного использования актива. Земельные участки не амортизируются. Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока аренды земельного участка.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 11-55 лет;
- установки и оборудование 2-45 лет;
- прочие 1-25 лет.

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

**(i) Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость некоторых объектов нематериальных активов, созданных внутри группы, была скорректирована по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, в связи с отсутствием первичной документации, подтверждающей сумму расходов Группы на создание данных активов.

Обязательному тестированию на обесценение на отчетную дату подлежат:

- Гудвил;
- нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования;
- нематериальные активы, находящиеся в стадии разработки.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается исходя из ожидаемого срока полезного использования, который определяется либо исходя из документов правообладателя, подтверждающих срок исключительных прав на интеллектуальную собственность, либо из оценочного срока полезного использования актива – для ноу-хау, в отношении которых не предусмотрена процедура обязательной регистрации прав на интеллектуальную собственность.

**(j) Финансовые инструменты**

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда оно становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

Группа имеет в наличии производные финансовые активы следующих категорий: срочные депозиты и дебиторская задолженность.

***Срочные депозиты***

Представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых платежей. После первоначального признания депозиты оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В зависимости от конечного срока размещения денежных средств на депозитном счете депозиты классифицируются в составе денежных средств и их эквивалентов – для депозитов со сроком размещения менее трех месяцев, либо в составе финансовых активов.

***Дебиторская задолженность***

Представляет собой некотируемый на активном рынке финансовый актив, сформированный в результате хозяйственных операций на основе договоров, предусматривающих временной разрыв между датой возникновения и датой оплаты обязательств контрагентом.

После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, за вычетом убытков от обесценения.

**(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – прекращение признания***

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 другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

**(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка**

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. 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, обязательства по аренде, торговая и прочая кредиторская задолженность.

**(к) Обесценение**

**(i) Непроизводные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности

активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

#### *Обесценение дебиторской задолженности*

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Общество последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

## **(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от 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.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, 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 ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. 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.

**(l) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

**(m) Аренда**

**(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды**

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае аренды активов в форме прав пользования, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

**(ii) Арендованные активы**

Если Группа удерживает активы на основании долгосрочных договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением активами, либо имеет возможность совершения сделки выкупа по выгодной цене по окончании срока аренды, то полученные активы классифицируются как активы в форме прав пользования.

Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде (дисконтированная стоимость будущих арендных платежей), арендных платежей на дату начала аренда или до такой даты, первоначальные прямые затраты по аренде и прочие затраты, связанные с арендой. Ставка дисконтирования определяется исходя из условий договора аренды, если в договоре содержится вся

необходимая для ее расчета информация. В случае отсутствия возможности расчета ставки дисконтирования по условиям базового договора аренды, для расчета применяется средневзвешенная процентная ставка по договорам внешнего привлечения заемных средств, действующая на дату признания актива. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

В случае корректировок следующих параметров договора аренды:

- изменение (увеличение/уменьшение) срока аренды;
- изменение сферы применения договора аренды и возмещения за аренду

в финансовой отчетности отражается модификация договора аренды. Для отражения корректировок в результате модификации применяется расчет на основании ставки дисконтирования, рассчитанной на дату модификации.

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы активы в форме прав пользования включаются в состав тех статей, в которых они отражались бы, если бы были приобретены в собственность. В примечаниях к финансовой отчетности раскрываются суммы балансовой стоимости активов в форме прав пользования в разрезе статей, к которым они были отнесены.

Прочие договоры аренды классифицируются как краткосрочная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

### (iii) **Арендные платежи**

Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам аренды активов в форме прав пользования распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

### (п) **Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются генеральным директором с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Группы), расходы головного офиса, корпоративный кредитный портфель, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

## 26 Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде

| Новый стандарт / поправка к стандарту                                                                                                                                                                                            | Краткое описание требований                                                                                                                                                                                           | Влияние на консолидированную финансовую отчетность                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Долгосрочные обязательства с ковенантами»                                                                                                                        | Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. | Указанные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»                                                                                                                       | Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.                                                                                                         | Указанные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. |
| Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»                                                                                                                                                   | Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.                                                                                                      | Указанные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»; - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – отсрочка вступления в силу» | Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.                                                                                                                     | Указанные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. |

**Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию**

| Новый стандарт /<br>поправка к<br>стандарту                                           | Краткое описание требований                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Влияние на<br>консолидированную<br>финансовую отчетность                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Поправки к МСФО (IAS) 21<br>«Ограничения<br>конвертируемости валют»                   | Поправки определяют понятие конвертируемой валюты и устанавливают порядок определения спот курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.<br>Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты.                                      | Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность. |
| Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9 | Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются классификация финансовых активов, и прекращения признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей.<br>Вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.                                                                                                                        | Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность. |
| Поправки в МСФО (IFRS) 7<br>«Финансовые инструменты:<br>раскрытие информации»         | Вводят требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.<br>Вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.                 | Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность. |
| МСФО (IFRS) 18<br>«Основные финансовые<br>отчеты»                                     | МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к представлению информации в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в том числе дает указания, касающиеся его структуры, представления некоторых промежуточных итоговых показателей, агрегирования и дезагрегирования данных, а также вводит отдельное примечание для раскрытия финансовых показателей. Вступает в силу с 1 января 2027 года. | В настоящее время Группа оценивает влияние данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.       |