

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

АО «Группа Рубитех»

и его дочерних организаций

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г.,
31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г.

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Группа Рубитех» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
АО «Группа Рубитех»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Группа Рубитех» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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



При подготовке 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Устименко Антон Сергеевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 19 февраля 2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110496)

11 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Группа Рубитех»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2024 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1247700811445.
Местонахождение: 129085, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	6	44 615 516	30 706 423	29 394 117	19 795 634
Себестоимость продаж	7.7	(31 851 671)	(21 646 907)	(21 840 646)	(14 805 013)
Валовая прибыль		12 763 845	9 059 516	7 553 471	4 990 621
Административные расходы	7.6, 7.5	(5 476 873)	(3 618 502)	(3 083 882)	(1 879 364)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9,10,11	(478 936)	(326 640)	(323 863)	(314 102)
Расходы на продажу и распространение		(95 735)	(27 972)	(15 258)	(17 513)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	14	(18 897)	-	(5 577)	(4 401)
Затраты на исследования и разработки	7.8	(673 725)	(401 203)	(180 874)	(176 833)
Программа долгосрочной мотивации	2.3,15	(455 120)	-	-	-
Прочие операционные доходы	7.9	355 456	311 716	273 642	268 567
Операционная прибыль		5 920 015	4 996 915	4 217 659	2 866 975
Доля в прибыли ассоциированной организации	23	-	28 418	197 298	-
Финансовые доходы	7.4	513 853	153 572	188 611	141 111
Финансовые расходы	7.3	(330 229)	(434 428)	(497 228)	(293 567)
Прочие доходы	7.1	-	6 625	40 701	94 958
Прочие расходы	7.2	(1 574)	(4 308)	(106 281)	(21 063)
Курсовые разницы		(24 463)	48 534	(186 254)	47 573
Прибыль до налогообложения		6 077 602	4 796 328	3 854 506	2 835 987
Расход по налогу на прибыль	8	(838 862)	(886 982)	(819 746)	(603 451)
Прибыль за год		5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Чистая прибыль, приходящаяся на материнскую организацию		5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
в т.ч.					
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю участия в составе капитала		222 191	11 005	-	-
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской организации		5 016 549	3 897 341	3 034 760	2 232 536
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций АО "Группа Рубитех" (в рублях)	21	17	13	10	7

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год	5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов, относящийся на материнскую организацию	5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Приходящийся на:				
Неконтролирующие доли участия	222 191	11 005	-	-
Акционеров материнской организации	5 016 549	3 897 341	3 034 760	2 232 536

Отчетность утверждена генеральным директором АО «Группа Рубитех» 11 марта 2025 г.


Генеральный директор АО «Группа Рубитех»
Ведехин Игорь Анатольевич

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Активы						
Внеоборотные активы						
Гудвил	5.1	60 277	60 277	-	-	-
Нематериальные активы	10	100 555	106 343	68 984	69 292	96 151
Активы в форме права пользования	11	1 343 780	1 391 685	1 290 270	1 761 156	1 758 455
Основные средства	9	1 020 331	926 004	641 732	446 625	189 259
Инвестиции в ассоциированные организации	23	-	-	305 298	108 000	-
Прочие внеоборотные активы		22 863	79 026	1 876	1 201	69 409
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	12.1, 20	-	-	-	736 550	-
Отложенные налоговые активы	8	597 334	236 055	243 892	52 918	59 627
Итого внеоборотные активы		3 145 140	2 799 390	2 552 052	3 175 742	2 172 901
Оборотные активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12.1, 14	4 917 849	3 648 311	2 522 727	1 307 215	1 463 371
Запасы	13	2 065 819	3 041 382	997 504	1 258 682	137 049
Активы по договорам с покупателями	14	454 807	226 841	65 277	69 634	19 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	12.1, 20	1 955 022	596 272	266 237	204 704	87 678
НДС и прочие налоги к возмещению		944	76 889	147 583	3 397	4 119
Текущий налог на прибыль к возмещению		1 904	11 853	23 792	5 288	122 774
Предоплаты		834 283	67 004	859 448	32 050	93 202
Производные финансовые инструменты	12.1, 12.3	-	-	8 874	-	-
Прочие оборотные активы		12 349	3 643	21 016	13 163	12 566
Денежные средства и их эквиваленты	12.1, 15	4 831 036	8 594 218	6 865 048	4 057 599	3 494 372
Займы, предоставленные связанным сторонам	12.1, 20	-	-	-	794 650	604 052
Итого оборотные активы		15 074 013	16 266 413	11 777 506	7 746 382	6 038 630
Итого активы		18 219 153	19 065 803	14 329 558	10 922 124	8 211 531

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Прим.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Капитал и обязательства					
Капитал, относящийся к акционерам материнской организации					
Уставный капитал	1	15 000	-	-	-
Нераспределенная прибыль		3 896 022	3 027 709	3 542 167	4 687 407
Итого Капитал, относящийся к акционерам материнской организации		3 911 022	3 027 709	3 542 167	4 687 407
Неконтролирующая доля участия		181 890	20 647	-	-
Итого Капитал		4 092 912	3 048 356	3 542 167	4 687 407
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства по правам аренды	11, 12.2, 12.4	1 486 457	1 513 220	1 373 824	1 726 442
Отложенные налоговые обязательства	8	-	15 074	61 885	1 333
Начисленные обязательства	16	331 299	288 693	397 382	238 680
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	268 377	114 237	67 988	27 887
Итого долгосрочные обязательства		2 086 133	1 931 224	1 901 079	1 994 342
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.2, 12.4, 18	5 034 554	8 597 766	3 902 524	1 611 943
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	12.2, 12.4, 20	-	918 583	340 250	407 803
Краткосрочные обязательства по правам аренды	11, 12.2, 12.4	135 806	84 713	87 214	101 444
Авансы полученные от связанных сторон	20.17	12 209	53 058	799 298	8 930
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	1 160 966	787 740	357 495	642 677
НДС и прочие налоги к уплате		1 650 110	860 240	805 237	441 793
Текущий налог на прибыль к уплате		612 823	274 666	461 081	86 814
Начисленные обязательства	16	3 433 640	2 349 017	1 946 783	692 265
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5.2, 12.2, 12.4	-	160 440	186 430	246 706
Итого краткосрочные обязательства		12 040 108	14 086 223	8 886 312	4 240 375
Итого обязательства		14 126 241	16 017 447	10 787 391	6 234 717
Итого обязательства и капитал		18 219 153	19 065 803	14 329 558	8 211 531

Отчетность утверждена генеральным директором АО «Группа Рубитех» 11 марта 2025 г.


Генеральный директор АО «Группа Рубитех»
Ведехин Игорь Анатольевич

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 01 января 2021 г.	-	2 454 811	2 454 811	-	2 454 811
Прочее	-	60	60	-	60
Прибыль за период	-	2 232 536	2 232 536	-	2 232 536
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	4 687 407	4 687 407	-	4 687 407
Прибыль за период	-	3 034 760	3 034 760	-	3 034 760
Дивиденды выплаченные	-	(4 180 000)	(4 180 000)	-	(4 180 000)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	3 542 167	3 542 167	-	3 542 167
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	-	-	-	10 285	10 285
Прибыль за период	-	3 897 341	3 897 341	11 005	3 908 346
Дивиденды выплаченные	-	(4 246 295)	(4 246 295)	-	(4 246 295)
Покупка неконтролирующей доли участия	-	-	-	(643)	(643)
Эффект от выбытия ассоциированной компании другой компании под общим контролем (Примечание 23)	-	(166 224)	(166 224)	-	(166 224)
Прочее	-	720	720	-	720
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	3 027 709	3 027 709	20 647	3 048 356
Реорганизация под общим контролем (Примечание 2.2)	15 000	(15 000)	-	-	-
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	-	-	-	40 671	40 671
Покупка неконтролирующей доли участия	-	(38 343)	(38 343)	(11 619)	(49 962)
Программа долгосрочной мотивации	-	455 120	455 120	-	455 120
Прибыль за период	-	5 016 549	5 016 549	222 191	5 238 740
Дивиденды выплаченные	-	(4 550 013)	(4 550 013)	(90 000)	(4 640 013)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	15 000	3 896 022	3 911 022	181 890	4 092 912

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		6 077 602	4 795 328	3 854 506	2 835 987
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>					
Амортизация и обесценение основных средств	9	310 001	245 168	105 939	79 801
Амортизация нематериальных активов	10	71 580	22 554	20 468	44 093
Амортизация активов в форме права пользования	11	226 891	187 627	200 072	190 208
Курсовые разницы		24 463	(48 534)	186 254	(47 573)
Финансовые доходы	7.4	(513 853)	(153 572)	(188 611)	(141 111)
Финансовые расходы	7.3	330 229	434 428	497 228	293 567
Доля в прибыли ассоциированной организации	23	-	(28 418)	(197 298)	-
Изменение в резерве под обесценение ТМЦ	13	60 999	9 265	66 562	7 691
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам и списание торговой и прочей дебиторской задолженности	14	18 897	-	5 577	4 401
Чистые убытки по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7.1, 7.2	-	-	25 103	19 348
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		568	(3 368)	(491)	(145)
Прибыль от выбытия дочерней организации	5.3	-	-	-	(91 067)
Программа долгосрочной мотивации	2.3.15	455 120	-	-	-
Прочие неденежные корректировки		(74 143)	(20 520)	10 093	21 102
<i>Изменение оборотного капитала:</i>					
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(1 975 505)	(147 997)	(2 136 244)	241 584
(Увеличение)/уменьшение запасов		914 564	(2 044 530)	194 616	(1 144 587)
(Увеличение)/уменьшение активов по договорам с покупателями		(227 966)	(161 564)	4 357	(50 187)
Увеличение дебиторской задолженности от связанных сторон		(1 358 750)	(330 035)	(61 533)	(117 026)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 843 098)	4 769 547	2 618 848	(257 429)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности связанным сторонам		(918 583)	578 333	(67 553)	343 103
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам с покупателями		527 366	(318 346)	545 287	651 021
Увеличение/(уменьшение) начисленных обязательств		1 127 229	274 126	1 413 220	(555 338)
Изменение в прочих активах		47 457	(59 802)	(8 528)	65 243
Выплаты по валютным форвардным контрактам, нетто		-	8 874	(33 977)	(19 348)
Полученные проценты		515 472	153 572	187 366	142 072
Уплаченные проценты		(226 341)	(201 422)	(337 504)	(176 062)
Уплаченный налог на прибыль		(867 069)	(1 135 412)	(594 406)	(383 777)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1 703 130	6 825 302	6 309 351	1 955 571

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Рубитех»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Инвестиционная деятельность					
Приобретение основных средств	9	(405 214)	(530 285)	(301 559)	(355 829)
Поступления от продажи основных средств		324	5 166	996	17 455
Приобретение нематериальных активов	10	(65 797)	(57 051)	(20 827)	(40 826)
Поступления от продажи нематериальных активов		-	27	667	107
Займы, выданные связанным сторонам		-	(854 200)	(2 746 910)	(1 625 513)
Поступления по займам, выданным связанным сторонам		-	854 200	4 277 945	698 530
Поступления за выбытие дочерних организаций за вычетом выбывших денежных средств		-	-	-	(75)
Поступления от выбытия ассоциированной организации	23	-	115 000	-	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5.1	-	(57 721)	-	-
Инвестиции в ассоциированные организации	23	-	-	-	(8 000)
Прочие вложения		-	1 000	-	-
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в инвестиционной деятельности		(470 687)	(523 864)	1 210 312	(1 314 151)
Финансовая деятельность					
Выплаты в погашение обязательств по договорам аренды	11	(154 656)	(151 964)	(95 175)	(72 059)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	20	425 000	1 395 000	4 692 600	1 749 000
Выплата займов связанным сторонам		(425 000)	(1 395 000)	(4 692 600)	(1 749 000)
Приобретение неконтролирующей доли участия	5.2	(50 000)	-	-	-
Дивиденды, выплаченные материнской организации	21	(4 550 013)	(4 246 295)	(4 180 000)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(239 474)	(223 489)	(220 000)	-
Взнос в уставный капитал		-	-	-	70
Чистые денежные средства, использованные в результате финансовой деятельности		(4 994 143)	(4 621 748)	(4 495 175)	(71 989)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(3 761 700)	1 679 690	3 024 488	569 431
Чистая курсовая разница		(1 482)	49 480	(217 039)	(6 204)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		8 594 218	6 865 048	4 057 599	3 494 372
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 831 036	8 594 218	6 865 048	4 057 599

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее - «Постановление Правительства РФ № 1102»).

Сведения, изъятые из раздела «Примечания» к Консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102, обозначены как: «***».

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность АО «Группа Рубитех» (далее – «Компания», «Rubitech») включает организации, перечисленные в Примечании 5 (вместе – «Группа») за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. утверждена генеральным директором АО «Группа Рубитех» 11 марта 2025 г.

Компания была зарегистрирована 17 декабря 2024 г. и является Акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес – 129085, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17. Компания была сформирована в результате реорганизации, описанной в Примечании 2.2, и является продолжением Группы.

Rubitech – российская группа ИТ-компаний, технологический партнер государственных организаций и крупного бизнеса. Специализируется на производстве ИТ-продуктов, реализации решений и предоставлении услуг в сфере информационных технологий (ИТ), а также информационной безопасности (ИБ). Группа оказывает услуги по системной интеграции и консалтингу, помогая заказчикам реализовать задачу импортозамещения, сохранив при этом свободу цифрового развития.

Среди ключевых направлений деятельности группы Rubitech – реализация масштабных и значимых проектов в области высоконагруженной ИТ-инфраструктуры; разработка, производство и поставка программно-аппаратных комплексов (ПАК) *** для высоконагруженных корпоративных и государственных информационных систем; поставка и интеграция оборудования партнеров; сервисное сопровождение и техническая поддержка ИТ-инфраструктуры (в том числе обслуживание ПАК собственного производства); оказание услуг по созданию и дальнейшей реализации стратегий импортозамещения, включая услуги консалтинга. Одна из основных специализаций группы компаний – разработка и внедрение комплексных систем информационной безопасности, а также поставка и системная интеграция специализированного оборудования для обеспечения информационной безопасности на крупнейших предприятиях и в ведущих финансовых структурах страны.

Группа Rubitech выступает разработчиком специализированного ПО для автоматизации высокотехнологичных процессов промышленных предприятий, а также осуществляет поставку и интеграцию цифровых промышленных решений и ИТ-платформ сторонних производителей.

Состав группы компаний Rubitech: разработчик и производитель модульной платформы (программно-аппаратных комплексов) для построения корпоративной ИТ-инфраструктуры ***, разработчик ПО автоматизации для промышленных предприятий ***, системный интегратор Rubitech.

В целях управления Группа выделяет один сегмент, он равен Группе в целом. Генеральный директор и общее собрание акционеров анализируют данные на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

АО «Группа Рубитех» зарегистрировано 17 декабря 2024 г. На дату регистрации уставный капитал состоял из 300 000 000 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 руб. каждая.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. материнской организацией Группы являлась АО «ГС-Инвест». У Группы нет конечной контролирующей стороны.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5.

Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 20.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: производные финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность организаций, перечисленных в Примечании 5.

При оценке наличия контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется положениями стандарта МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*».

АО «Группа Рубитех» сформировано в результате реорганизации АО «ГС-Инвест» путем выделения из АО «ГС-Инвест». В процессе выделения акции АО «Группа Рубитех» были распределены между акционерами АО «ГС-Инвест» за счет уменьшения добавочного капитала АО «ГС-Инвест».

Распределение акций АО «Группа Рубитех» среди акционеров АО «ГС-Инвест» осуществляется в количестве, пропорциональном числу принадлежащих им акций АО «ГС-Инвест».

Таким образом, до и после реорганизации в АО «ГС-Инвест» и в выделенном из него обществе АО «Группа Рубитех» владельцами долей является одна и та же группа акционеров с одинаковыми долями. АО «ГС-Инвест» контролирует в момент реорганизации как выделяемое АО «Группа Рубитех», так и обе вносимые в него группы *** и *** (см. детальный список вносимых организаций в Примечании 5).

При учете реорганизации под общим контролем используется метод объединения долей. Применен ретроспективный подход, согласно которому финансовая информация в консолидированной финансовой отчетности за периоды, предшествующие объединению бизнесов под общим контролем, пересчитывается таким образом, как если бы оно произошло с начала самого раннего представленного периода, независимо от фактической даты объединения, но не ранее даты, когда АО «ГС-Инвест» получил контроль над объединяющимися сторонами. При этом активы и обязательства всех объединяющихся сторон отражены по балансовым стоимостям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности АО «ГС-Инвест».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из упомянутых выше трех компонентов контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью, в случае если участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение, не соответствуют определению долевых инструментов. Группа классифицирует такие доли неконтролирующих участников как обязательства и отражает их в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении в строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников». Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается в составе финансовых расходов Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, в случае если участники таких предприятий не имеют права требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение, классифицируются как неконтролирующие доли участия в составе капитала. Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается через капитал.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

В Группе существует неконтролирующая доля участия в размере 5% от ее основных операционных компаний *** и ***. В связи с тем, что до июля 2024 года у Группы существует обязанность выкупа этой доли по стоимости чистых активов, она отражалась в отчетности как обязательство, а изменения по нему – в составе финансовых расходов. Начиная с июля 2024 года эта неконтролирующая доля участия включается в состав капитала, поскольку обязанности выкупа больше не существует.

Баланс чистых активов, приходящийся на неконтролирующих участников, также корректируется на величину дивидендов, выплаченных неконтролирующим участникам.

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2.3.1 Объединения бизнеса, гудвилл и выбытие дочерних организаций

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

- ▶ компания-покупатель;
- ▶ дата приобретения – дата, на которую компания-покупатель получает контроль над приобретаемым бизнесом/компанией;
- ▶ справедливая стоимость идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения за приобретаемый бизнес/компанию на дату приобретения;
- ▶ доли неконтролирующих участников.

При приобретении бизнеса Группа классифицирует и обозначает идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства в зависимости от договорных условий сделки, экономической ситуации, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса Группа принимает решение о методе оценки долей неконтролирующих участников в приобретаемой организации по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Затраты, связанные со сделками по объединению бизнеса, учитываются в составе административных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Гудвилл (деловая репутация) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, производимые другими активами, приобретенными при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа признает гудвилл на дату приобретения, оценивая его как превышение:

- (а) совокупности:
 - ▶ переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения;
 - ▶ суммы неконтролирующих долей участия;
 - ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой Группа ранее владела в приобретаемой организации; над
- (б) чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения за вычетом принятых обязательств.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Группа ежегодно по состоянию на конец финансового года производит тестирование гудвилла на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

Выбытие дочерних организаций

Изменение доли участия Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитывается как операция с собственным капиталом. В таких случаях балансовая стоимость контролирующей и неконтролирующей долей корректируются с учетом изменения их соответствующих долей в дочерней организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней организации, в том числе и относящегося к ней гудвилла, на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале, в случае выбытия иностранного подразделения;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции на дату потери контроля;
- ▶ признает образовавшуюся в результате операции разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.2 Инвестиции в ассоциированные организации

Группа ведет учет операций по продаже активов, в том числе инвестиций в ассоциированные организации, с компаниями под общим контролем, как распределение собственникам.

При внесении контролирующих долей в дочерних компаниях в качестве вклада в капитал ассоциированной организации Группа признает финансовый результат от выбытия дочерней компании в полном объеме.

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

Инвестиции в ассоциированные организации, согласно требованиям МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»*, учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по себестоимости с того момента, когда возник факт значительного влияния и до момента, когда оно прекращается.

Стоимость приобретения доли чистых активов зависимой организации может быть выше или ниже балансовой стоимости данных активов. Гудвилл, полученный в результате приобретения ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и тестируется на обесценение в составе ее стоимости. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиции отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации после приобретения и обесценение гудвилла, если такой имеется, с учетом корректировок, необходимых для приведения отчетности зависимой организации в соответствие с действующей учетной политикой Группы.

Доля Группы в убытке ассоциированной организации, включая убыток от обесценения, отражается в отчете о прибыли или убытке за период.

Дивиденды к получению от ассоциированной организации не отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а уменьшают размер инвестиции в зависимую организацию.

Если доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает балансовую стоимость инвестиции в данную организацию, балансовая стоимость уменьшается до нуля. Признание дальнейших убытков прекращается, кроме случаев, когда Группа принимает на себя обязательства в отношении ассоциированной организации. Если в дальнейшем ассоциированная организация показывает доход, то Группа возобновляет признание своей доли в момент, когда ее доля в прибыли покрывает непризнанную долю в убытках.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Актив признается оборотными, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.3.4 Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой всех дочерних компаний. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

На конец каждого отчетного периода:

- ▶ монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия на каждую отчетную дату;
- ▶ немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату первоначальной операции;
- ▶ немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Курсовые разницы по немонетарным статьям в иностранной валюте признаются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от данной немонетарной статьи. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если же прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка периода, то курсовые разницы также признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

2.3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Группы включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 90 дней или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.3.6 Запасы

Группа разделяет свои запасы на следующие категории:

- ▶ товары на складе;
- ▶ товары отгруженные;
- ▶ незавершенное производство.

Товары на складе включают в себя товарные запасы, которые хранятся для дальнейшей продажи в рамках операционной деятельности Группы, а также запчасти и материалы, которые хранятся с целью использования в будущем в процессе выполнения работ или оказания услуг. Данная категория запасов оценивается Группой по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Чистая возможная цена продажи определяется Группой как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. Сумма уценки запасов до чистой цены продажи, а также ее восстановление Группа признает в качестве расходов/доходов периода, в котором была произведена оценка, в составе статьи «Себестоимость продаж».

Товары отгруженные включают в себя отгруженную товарную продукцию, по которой на отчетную дату значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, не перешли покупателю. Данная категория товарных запасов оценивается Группой по себестоимости, которая включает все затраты на приобретение и прочие затраты, понесенные для обеспечения текущего местонахождения и состояния конкретной единицы запасов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Незавершенное производство включает в себя затраты, которые относятся к незавершенным этапам проектов Группы и которые подлежат дальнейшей реализации в рамках операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

2.3.7 Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о значительных допущениях (Примечание 3);
- ▶ нематериальные активы (Примечание 10).

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на конец финансового года, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

2.3.8 Финансовые активы

Классификация и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» следующим образом:

- ▶ активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ активы, оцениваемые по справедливой стоимости: с последующим отражением изменений справедливой стоимости актива через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются Группой по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском конкретного финансового актива.

Дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, первоначально признается по цене операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает финансовый актив по амортизируемой стоимости в случае выполнения следующих условий:

- ▶ актив удерживается Группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

- ▶ денежные средства;
- ▶ краткосрочные депозиты;
- ▶ торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ▶ предоставленные займы.

Данная категория является наиболее значимой для Группы и представляет собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания данные активы оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение имеет место, если произошло существенное увеличение кредитного риска, сопряженного с финансовым активом, и вероятности возникновения дефолта с момента первоначального признания.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа признает свои ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов через резерв под убытки в сумме, равной:

- ▶ 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам – ожидаемым кредитным убыткам, которые возникнут вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможным в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ▶ ожидаемым кредитным убыткам за весь срок – ожидаемым кредитным убыткам, возникающим вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа выбрала предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые активы*» упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за весь срок действия данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Аналогичный подход группа применяет при оценке необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов по договорам с покупателями. Более подробная информация о дебиторской задолженности и активах по договорам с покупателями представлена в Примечании 14.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации конкретных рисков и, таким образом, уменьшения возможных финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств. Группа оценивает кредитный риск по данному виду финансовых активов как «низкий» и не производит дополнительных начислений резерва под убытки.

Для всех других финансовых активов ожидаемые кредитные убытки оцениваются Группой в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, при условии, что по ним не наблюдается значительного повышения кредитного риска. Однако, в случае значительного повышения кредитного риска, Группа начинает оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового актива.

Группа признает убытки от обесценения в составе затрат по финансированию для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, убытки от обесценения которой отражаются в составе операционных расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- ▶ либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.9 Основные средства

Основные средства включают в себя немонетарные активы, которые используются для производства и поставки товаров и услуг или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного года.

Группа определяет следующие категории основных средств:

Здания	более 10 лет;
Прочие сооружения	10 лет;
Автотранспорт, мебель и спецоборудование	3-7 лет;
Выставочное и демонстрационное оборудование	3-5 лет;
Компьютерное и офисное оборудование	2-5 лет;
Незавершенные капвложения	не амортизируются.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае если активы создаются Группой, расходы по сопутствующим работам и прямые накладные расходы включаются в стоимость таких активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору аренды, определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При проведении существенных технических осмотров и ремонтов затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости объекта основных средств, если выполняются критерии признания актива. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода. Группа регулярно проводит анализ сроков полезного использования активов и методов амортизации и, в случае необходимости, пересматривает их.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость объекта основных средств, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

В случае обесценения балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве убытка от обесценения в составе операционных расходов Группы в отчете о прибыли или убытке.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии, либо когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.10 Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капитальные вложения.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальных активов, возникших в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/(или) из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

2.3.11 Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» следующим образом:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются Группой по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Основными видами финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, являются:

- ▶ торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ▶ займы полученные;
- ▶ банковские кредиты и овердрафты;
- ▶ обязательства по правам аренды.

После первоначального признания финансовые обязательства данной категории оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках Группы.

Амортизированная стоимость финансового обязательства представляет собой стоимость первоначального признания за вычетом выплат на погашение основной суммы долга, скорректированную на сумму амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

Признанные Группой доли неконтролирующих участников, не соответствующие определению долевых инструментов.

Согласно положениям МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» Группа отражает доли неконтролирующих участников, не соответствующие определению долевых инструментов, в составе своих финансовых обязательств, баланс которых изменяется на долю неконтролирующих участников в прибыли/убытке Группы и в сумме выплаченных дивидендов.

Более подробная информация о финансовых обязательствах Группы представлена в Примечании 12.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.12 Налоги

Налог на прибыль

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, представляют собой ставки и законодательство тех налоговых юрисдикций, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность.

Поскольку организации Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, то действующая ставка налога для целей расчетов по налогу на прибыль при составлении финансовой отчетности составляет 20%.

Компания *** включена в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, и применяет с 1 января 2023 г. льготную ставку по налогу на прибыль – 3% и пониженный тариф по страховым взносам – 7,6%.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях организаций Группы, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости может создавать соответствующие резервы.

Расход/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке Группы, включает:

- ▶ текущий налог на прибыль / текущий доход по налогу на прибыль;
- ▶ отложенный расход/доход по налогу на прибыль.

Для оценки величины отложенных налогов Группа применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство признается Группой в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается Группой в отношении всех вычитаемых временных разниц, налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет использовать вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается Группой как маловероятное.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Текущий и отложенный налог признаются Группой в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая возникает из операции или события, которые признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла, если ее величина не превышает размер гудвилла и если она была осуществлена в течение периода оценки. В иных случаях данная корректировка признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

Доходы, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев, когда:

- ▶ налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов и услуг, не возмещается налоговым органом. В этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или подлежащего уплате, включается, соответственно, в дебиторскую или кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении Группы.

2.3.13 Аренда

Подходы к учету аренды устанавливаются Группой в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому аренда – договор или часть договора, согласно которому передается право пользования базовым активом в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет следующие освобождения, предусмотренные стандартом:

- ▶ краткосрочная аренда;
- ▶ базовый актив имеет низкую стоимость.

При применении исключений Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива и обязательства включает в себя следующее:

- ▶ Актив в форме права пользования:
 - ▶ первоначальную оценку обязательства;
 - ▶ арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей;
 - ▶ первоначальные прямые затраты;
 - ▶ оценка затрат по демонтажу базового актива, восстановлению участка или базового актива, обязательство по которым возникает на дату начала аренды.
- ▶ Обязательство по аренде:
 - ▶ приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она легко определяема (или ставки привлечение дополнительных заемных средств арендатором).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, а также оценку затрат по демонтажу базового актива. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Активы в форме права пользования анализируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обязательства по правам аренды

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в отчете о прибыли или убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим договорам аренды помещений и офисного оборудования, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. В качестве практического критерия оценки низкой считается стоимость, не превышающая \$5 000 или 350-500 тысяч в рублевом эквиваленте.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейно в течение срока аренды.

Значительные суждения и допущения в вопросах применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В процессе применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» руководство использовало следующие суждения, которые могут оказать наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление и бессрочных договорах

У Группы имеются договоры аренды, содержащие опционы на продление аренды активов на дополнительный срок от года до пяти лет. Группа применяет суждения, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит доступные опционы на продление. При этом Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у нее экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды офисных помещений ввиду их значимости для деятельности Группы. Данные договоры аренды являются бессрочными или предусматривают автоматическую пролонгацию, и у Группы отсутствует возможность замены данных активов без оказания существенного негативного влияния на свою операционную деятельность. По данным договорам Группа пришла к выводу, что срок аренды, как правило, составляет 5 лет, так как это соответствует периоду, в течение которого выполненные неотделимые улучшения арендованного имущества имеют значительную ценность для Группы.

Значительные суждения при определении ставки дисконтирования

Договоры аренды офисных помещений зачастую не позволяют определить процентную ставку, заложенную в самом договоре. Проанализировав экономические аспекты деятельности своих организаций и специфические характеристики текущего кредитного портфеля, Группа пришла к выводу о допустимости использования в качестве базы расчета ставок дисконтирования для целей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» безрисковых ставок по инструментам, выпущенным в рублях, на срок, соответствующий сроку аренды. Группа скорректировала данные безрисковые ставки для отражения оценочного уровня кредитного риска каждой дочерней организации, а также особенностей договора аренды. Группа рассчитывает данные корректировки на основе имеющихся у нее индикативных банковских ставок долгосрочного кредитования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.14 Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, чтобы отобразить передачу покупателям обещанных им товаров или услуг, в сумме, соответствующей возмещению, на которое Группа рассчитывает в обмен на эти товары или услуги.

При оценке возможности признания выручки Группа руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*», предусматривающим использование пятиступенчатой модели:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в договоре.
5. Признание выручки, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению.

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования, а также подвержена риску обесценения запасов. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

Группа применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более года.

Продажа товаров, собственных продуктов и лицензий

Выручка от продажи ИТ-оборудования и стороннего программного обеспечения, а также программно-аппаратных комплексов (ПАК) собственного производства и программного обеспечения собственной разработки (как в составе ПАК, так и продаваемого отдельно) признается, как правило, при доставке, когда контроль над передаваемыми товарами переходит к покупателю. Цена сделки обычно является фиксированной и не включает в себя переменное возмещение, и в большинстве случаев, не предусмотрено права на возврат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При оценке момента признания выручки от продажи программного обеспечения Группа анализирует характер предоставления прав на лицензию. Как правило, Группа предоставляет право использования программного обеспечения в том виде, как оно существует в момент времени, когда предоставляется лицензия на это программное обеспечение, и не осуществляет деятельность, которая значительным образом влияет на интеллектуальную собственность, правами на которую располагает покупатель. Такая продажа программного обеспечения относится к продаже лицензии типа «право пользования». Группа признает выручку от продажи такого программного обеспечения в момент передачи лицензии покупателю как в случае отдельной продажи, так и в случае, когда лицензия передается покупателю в составе ИТ-оборудования.

Оказание услуг

Группа оказывает услуги:

- ▶ по проектированию, монтажу, пусконаладке и вводу в эксплуатацию объектов ИТ-инфраструктуры и мультимедийных комплексов;
- ▶ по созданию и дальнейшей реализации стратегий импортозамещения, включая услуги консалтинга;
- ▶ по проектированию, разработке и внедрению комплексных систем информационной безопасности;
- ▶ по разработке и внедрению решений для автоматизации для промышленных предприятий;
- ▶ по сервисному обслуживанию, технической поддержке программного обеспечения, оборудования ИТ-инфраструктуры и информационных систем.

Подробная информация и применяемые Группой суждения по признанию выручки приведена в Примечании 3.

2.3.15 Программы долгосрочного вознаграждения персонала

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2024-2026 годы

С августа 2024 года Группа реализует Программу долгосрочной мотивации. Программой предусмотрено предоставление акций АО «Группа Рубитех» значимым сотрудникам Компании. В рамках Программы участники получают вознаграждение при выполнении условий Программы. Компания классифицировала учет данной программы как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами с получателями выплат на основе акций оцениваются на основе справедливой стоимости выплат на дату их предоставления. Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов. Датой окончания данного периода является дата, на которую соответствующие получатели выплат на основе акций получают полное право на такие выплаты (дата перехода прав).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Дата перехода прав наступает на 7 (седьмой) Рабочий день после даты начала организованных торгов в отношении обыкновенных акций Эмитента на Бирже (IPO), но не ранее 1 июля 2025 г.

Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход за период, признаваемый в составе прибыли или убытка, представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

Общее количество акций, одобренное к выпуску для целей предоставления участникам Программы, составляет 10 976 574 акций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., сотрудникам было объявлено право получения 10 428 106 акций.

Все опционы исполняются по сумме вознаграждения, перечисляемого компанией сотрудникам. Таким образом, цена опционов равна нулю.

Расходы по программе долгосрочной мотивации в 2024 году составили 455 120 тыс. руб.

Цена акций на дату гранта оценивалась, исходя из оценки справедливой стоимости компании за вычетом дисконта за отсутствие ликвидности в размере 80 руб. за акцию. Справедливая стоимость рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

В таблице ниже указано количество, а также изменения в опционах на акции за год:

	2024 г. Количество
Неисполненные опционы на 1 января	–
Опционы, предоставленные в течение года	10 428 106
Опционы, исполненные в течение года	–
Опционы, срок которых истек в течение года	–
Неисполненные опционы на 31 декабря	10 428 106
Подлежащие исполнению на 31 декабря	–

Средневзвешенный срок действия опционов на акции на 31 декабря 2024 г. составил 0,59 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные

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

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

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

- ▶ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

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

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

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

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

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Объединения бизнеса

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Группа применяет существенные суждения для оценки справедливой стоимости объекта приобретения.

Группа применяет существенные суждения при оценке неконтролирующих долей участия в объекте приобретения: по справедливой стоимости или по пропорциональной доле ее участия в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются на основе прогноза на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства.

Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвилла, который признается Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

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

Затраты на разработку

Группа капитализирует затраты на разработку по проекту в соответствии с принятой ею учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Выручка по договорам с покупателями

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, как правило, в течение срока выполнения работ по договору. Право Группы на получение возмещения по договорам данного типа обычно возникает по мере получения и потребления покупателем результатов по выполненным обязательствам согласно условиям договора.

Выручка признается, исходя из оценки стадии завершенности договора на основании метода ресурсов, который предусматривает ее признание на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов.

Группа применяет существенные суждения при оценке стадии завершенности на основании информации о фактически понесенных расходах по отношению к совокупным плановым расходам по конкретному договору. Затраты по договорам данного типа признаются Группой в составе себестоимости по мере их возникновения.

Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

В особых случаях, когда обязательства к исполнению находятся в тесной взаимосвязи между собой, представляют собой совокупность результата и не могут принести экономическую пользу или ценность покупателю по отдельности, данные договоры Группа рассматривает в качестве единой обязанности к исполнению, а выручку признает в момент сдачи заказчику всего комплекса работ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Сервисное обслуживание, техническая поддержка программного обеспечения, оборудования ИТ-инфраструктуры и информационных систем покупателя

Как правило, Группа заключает договора с покупателями на сервисное обслуживание программного обеспечения, оборудования ИТ-инфраструктуры и информационных систем по истечении стандартного гарантийного периода.

Обязательство Группы заключается в том, чтобы предоставить необходимый объем услуг вне зависимости от количества запросов и обращений покупателя. Группа признает выручку по такому типу договора на основании истекшего времени, равными долями в течение срока договора.

Многокомпонентные договоры

Группа заключает договоры на продажу нескольких компонентов, таких как поставка ИТ оборудования, передача лицензий на программное обеспечение, услуги по их установке, настройке, пусконаладке и вводу в эксплуатацию, обучению персонала покупателя, а также технической поддержке.

При анализе таких договоров Группа определяет, являются ли товары или услуги, которые были обещаны покупателю, отличимыми. Товар или услуга являются отличимыми в случае, если:

- ▶ покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. товар или услуга могут быть отличимыми); и
- ▶ обещание организации передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. товар или услуга являются отличимыми в контексте договора).

Группа применяет существенные суждения при оценке того, являются ли товары или услуги отличимыми обязательствами. Если товары или услуги являются отличимыми, то Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю на основании цены обособленной продажи.

Если товары или услуги не являются отличимыми, то Группа признает выручку по таким договорам в течение периода времени аналогично выручке от проектов по проектированию, разработке, модернизации, развитию и внедрению решений в области ИТ-инфраструктуры.

Группа применяет следующие методы оценки цены обособленной продажи товара или услуги:

- ▶ подход, основанный на скорректированной рыночной оценке – Группа проводит анализ рынка, на котором она продает товары или услуги, и определяет цену, которую покупатель на таком рынке согласился бы уплатить за такие товары или услуги;
- ▶ подход, основанный на ожидаемых затратах с учетом маржи – Группа оценивает свои ожидаемые затраты на выполнение обязанности к исполнению, а затем корректирует их на соответствующую маржу для данного товара или услуги;
- ▶ остаточный подход – Группа оценивает цену обособленной продажи на основе общей цены операции за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров или услуг, обещанных по договору.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Группа использует остаточный подход для оценки цены обособленной продажи товара или услуги только в двух случаях:

- ▶ Группа продает один и тот же товар или услугу различным покупателям (одновременно или почти одновременно), получая при этом существенно различающиеся суммы (цена продажи является в высшей степени переменной, поскольку типичная цена обособленной продажи не является очевидной на основе операций в прошлом или других наблюдаемых подтверждений);
- ▶ Группа еще не установила цену на такой товар или услугу, а товар или услуга ранее не продавались отдельно (цена продажи является неопределенной).

Группа объединяет договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем, если они удовлетворяют одному или нескольким критериям, указанным ниже:

- ▶ договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- ▶ сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- ▶ товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

4. Управление капиталом

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

Основными показателями прибыли или убытка, которые представляются Генеральному директору и Совету директоров, являются операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA), скорректированный показатель (OIBDAC), управленческая чистая прибыль Группы (NIC) и Чистая прибыль.

OIBDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции, и способность Группы брать займы и обслуживать долг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Управление капиталом (продолжение)

Скорректированный показатель OIBDA рассчитывается как OIBDA за вычетом расходов по программам долгосрочной мотивации, возмещение по которым выражено акциями Группы, а не денежными средствами.

Показатель OIBDAC рассчитывается как скорректированный показатель OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

NIC – управленческая чистая прибыль Группы. Это чистая прибыль без учета капитализированных расходов, скорректированная на расходы по программам долгосрочной мотивации сотрудников, возмещение по которым выражено акциями Группы, а не денежными средствами. Данный показатель рассчитывается как чистая прибыль, увеличенная на расходы по программам долгосрочной мотивации и амортизацию за вычетом капитализированных расходов.

Капитализированные расходы – затраты Группы, которые не списываются на финансовый результат сразу, а признаются в качестве актива в отчете о финансовом положении, который впоследствии уменьшается за счет амортизации в течение срока полезного использования, либо списывается в момент, когда был использован в ходе хозяйственной деятельности. К таким затратам относятся: покупка и разработка нематериальных активов и основных средств.

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
OIBDAC	6 512 596	4 864 928	4 221 752	2 784 422
Капитализированные расходы	(471 011)	(587 336)	(322 386)	(396 655)
Скорректированный показатель OIBDA	6 983 607	5 452 264	4 544 138	3 181 077
Программа долгосрочной мотивации	455 120	-	-	-
OIBDA	6 528 487	5 452 264	4 544 138	3 181 077
Доля в прибыли ассоциированной организации	-	28 418	197 298	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(381 581)	(267 722)	(126 407)	(123 894)
Амортизация активов по договорам аренды	(226 891)	(187 627)	(200 072)	(190 208)
Финансовые доходы	513 853	153 572	188 611	141 111
Финансовые расходы	(330 229)	(434 428)	(497 228)	(293 567)
Прочие доходы	-	6 625	40 701	94 958
Прочие расходы	(1 574)	(4 308)	(106 281)	(21 063)
Курсовые разницы	(24 463)	48 534	(186 254)	47 573
Прибыль до налогообложения	6 077 602	4 795 328	3 854 506	2 835 987

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Управление капиталом (продолжение)

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала.

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистая прибыль	5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Капитализированные расходы	(471 011)	(587 336)	(322 386)	(396 655)
Амортизация	608 472	455 349	326 479	314 102
Программа долгосрочной мотивации	455 120	-	-	-
NIC	5 831 321	3 776 359	3 038 853	2 149 983

Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства по правам аренды	1 622 263	1 597 933	1 461 038	1 827 886
Совокупный долг	1 622 263	1 597 933	1 461 038	1 827 886
Денежные средства и их эквиваленты	(4 831 036)	(8 594 218)	(6 865 048)	(4 057 599)
Чистый долг	(3 208 773)	(6 996 285)	(5 404 010)	(2 229 713)
Скорректированный показатель OIBDA	6 983 607	5 452 264	4 544 138	3 181 077
OIBDAC	6 512 596	4 864 928	4 221 752	2 784 422
NIC	5 831 321	3 776 359	3 038 853	2 149 983

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о группе

5.1 Информация об организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные организации.

Наименование организации	Доля участия на 31 декабря 2024 г.	Доля участия на 31 декабря 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.	Доля участия на 1 января 2021 г.
***	***	***	***	***	***
***	***	***	***	***	***
***	***	***	***%	***	***
ООО «СКАЛА СОФТВЕР», Россия *	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
***	***	***	***	***	***
***	***	***	***	***	***
***	***	***	***	***	***

* В январе 2021 года были созданы ***, **, ***,
ООО "Скала Софтвр".

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила выбытие дочерней компании ООО «Скала Софтвр».

** Группа обладает контролем над *** согласно МСФО (IFRS) 10, классифицирует как дочернюю организацию и консолидирует 100% на основании комбинации доли владения 49% и соглашения о колл-опционе на приобретение 51%, обеспечивающем контроль над компанией.

Эффективная доля владения Группы в *** 46,6%.

*** В январе 2023 года Группа приобрела ***

Группа обладает контролем над *** согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как дочернюю организацию.

В ноябре 2024 года Группа докупила 15% долю в ***.

Эффективная доля владения Группы в *** составляет 95%

АО «Группа Рубитех» зарегистрировано 17 декабря 2024 г.

***.

26 января 2023 г. Группа приобрела у третьей стороны 84% долю в уставном капитале ***.
Суммарное выплаченное возмещение составило 95 000 тыс. руб.

В году, закончившемся 31 декабря 2023 г., Группа отразила гудвилл в размере 60 277 тыс. руб. Гудвилл относится к ожидаемой синергии от объединяющихся операций приобретенной организации и Группы. Ожидается, что признанный гудвилл не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о группе (продолжение)

5.1 Информация об организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

7 июля 2023 г. принято решение об увеличении уставного капитала *** с *** руб. до *** руб. В связи с увеличением уставного капитала Общества размер доли АО «Группа Рубитех» составил 85%, размер неконтролирующей доли участия – 15%.

С даты приобретения до 31 декабря 2023 г. деятельность *** привела к увеличению чистой прибыли Группы на 96 302 тыс. руб., и увеличению выручки на 476 641 тыс. руб.

Руководство полагает, что если бы приобретение произошло в начале отчетного периода, то это бы не оказало существенного изменения на выручку и чистую прибыль Группы.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

5.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

На 31 декабря 2023 г. в Группу включена доля 85% в организации ***.

В ноябре 2024 года Группа приобрела у третьей стороны 15% долю в уставном капитале ***. Суммарное выплаченное возмещение составило 50 000 тыс. руб.

5. Информация о группе (продолжение)

5.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о группе (продолжение)**5.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)**

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. в Группу включены доли 95% в дочерних организациях *** и ***.

На 1 января 2021 г. Группе принадлежала контролирующая доля в ***.

Основная финансовая информация на отчетные даты представлена ниже:

Движение по статье «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлено в таблице ниже.

	Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников
На 1 января 2021 г.	129 201
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников	117 505
На 31 декабря 2021 г.	246 706
Дивиденды неконтролирующим участникам	(220 000)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников	159 724
На 31 декабря 2022 г.	186 430
Дивиденды неконтролирующим участникам	(223 489)
Прочие активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(8 231)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников	205 730
На 31 декабря 2023 г.	160 440
Дивиденды неконтролирующим участникам	(149 474)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников	29 705
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	(40 671)
На 31 декабря 2024 г.	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о группе (продолжение)

5.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	44 615 516	30 706 423	29 394 117	19 795 634
Чистая прибыль	5 268 445	4 117 747	3 194 484	2 350 041
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	5 268 445	4 117 747	3 194 484	2 350 041
Чистая прибыль, приходящаяся на материнскую организацию	5 016 549	3 897 341	3 034 760	2 232 536
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	29 705	209 401	159 724	117 505
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе нераспре- деленной прибыли	222 191	11 005	-	-

5.3 Выбытие дочерних организаций

ООО «Скала Софтвер»

Группа приобрела 20-процентную долю участия в компании ООО «Облачная платформа» путем внесения в ее уставный капитал доли в размере 100% в ООО «Скала Софтвер», а также вклада в денежной форме в размере 8 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа отразила выбытие дочерней компании ООО «Скала Софтвер».

В результате выбытия дочерней компании Группа отразила прибыль в размере 91 067 тыс. руб., учтено в составе прочих доходов.

	ООО "Скала Софтвер" на дату потери контроля
Денежные средства и их эквиваленты	75
Дебиторская задолженность	9 626
Прочие активы	23 784
Основные средства	1 352
Нематериальные активы	23 485
Отложенный налог на прибыль	9 825
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 928)
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	(58 027)
Оценочные обязательства	(3 143)
Итого чистые активы	(20 951)
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию (Примечание 23)	100 000
Признание кредиторской задолженности перед ООО «Скала Софтвер»	(35 317)
Прочее	5 433
Прибыль от выбытия	91 067

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка по договорам с покупателями

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже:

Тип договора	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	В определенный момент времени	В течение периода времени	Итого
Высоконагруженная ИТ-инфраструктура	13 705 906	4 355 724	18 061 630
- Собственные продукты (ПАК, лицензии)	6 053 017	-	6 053 017
- Сторонние продукты	7 652 889	-	7 652 889
- Профессиональные услуги	-	1 852 280	1 852 280
- Сервис и техническая поддержка	-	2 503 444	2 503 444
Информационная безопасность	1 529 088	204 916	1 734 004
- Сторонние продукты	1 529 088	-	1 529 088
- Профессиональные услуги	-	204 916	204 916
Итого выручка по договорам с покупателями	15 234 994	4 560 640	19 795 634

Тип договора	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	В определенный момент времени	В течение периода времени	Итого
Высоконагруженная ИТ-инфраструктура	18 335 745	5 985 353	24 321 098
- Собственные продукты (ПАК, лицензии)	10 690 119	262 667	10 952 786
- Сторонние продукты	7 645 626	-	7 645 626
- Профессиональные услуги	-	1 923 520	1 923 520
- Сервис и техническая поддержка	-	3 799 166	3 799 166
Информационная безопасность	4 015 302	1 057 717	5 073 019
- Сторонние продукты	4 015 302	-	4 015 302
- Профессиональные услуги	-	1 057 717	1 057 717
Итого выручка по договорам с покупателями	22 351 047	7 043 070	29 394 117

Тип договора	31 декабря 2023 г.		
	В определенный момент времени	В течение периода времени	Итого
Высоконагруженная ИТ-инфраструктура	18 543 662	6 372 639	24 916 301
- Собственные продукты (ПАК, лицензии)	14 790 716	800 972	15 591 688
- Сторонние продукты	3 752 946	-	3 752 946
- Профессиональные услуги	-	1 444 611	1 444 611
- Сервис и техническая поддержка	-	4 127 056	4 127 056
Информационная безопасность	4 483 037	830 444	5 313 481
- Сторонние продукты	4 483 037	-	4 483 037
- Профессиональные услуги	-	830 444	830 444
Промышленная автоматизация	341 264	135 377	476 641
- Собственные продукты	116 271	-	116 271
- Сторонние продукты	224 993	-	224 993
- Профессиональные услуги	-	135 377	135 377
Итого выручка по договорам с покупателями	23 367 963	7 338 460	30 706 423

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Тип договора	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		
	В определенный момент времени	В течение периода времени	Итого
Высоконагруженная ИТ-инфраструктура	31 606 926	6 781 374	38 388 300
- Собственные продукты (ПАК, лицензии)	21 963 752	588 210	22 551 962
- Сторонние продукты	9 643 174	-	9 643 174
- Профессиональные услуги	-	850 385	850 385
- Сервис и техническая поддержка	-	5 342 779	5 342 779
Информационная безопасность	3 913 478	1 841 200	5 754 678
- Сторонние продукты	3 913 478	-	3 913 478
- Профессиональные услуги	-	1 841 200	1 841 200
Промышленная автоматизация	177 017	295 521	472 538
- Собственные продукты	24 878	-	24 878
- Сторонние продукты	152 139	-	152 139
- Профессиональные услуги	-	295 521	295 521
Итого выручка по договорам с покупателями	35 697 421	8 918 095	44 615 516

7. Прочие доходы/расходы

7.1 Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистая прибыль по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	23 911	-
Доход от выбытия дочерней организации (Примечание 5)	-	-	-	91 067
Доходы от выбытия основных средств	-	3 368	501	672
Прочие доходы	-	3 257	16 289	3 219
Итого прочие доходы	-	6 625	40 701	94 958

7.2 Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	49 014	19 348
Расходы на благотворительность	-	375	375	-
Прочие расходы	1 574	3 933	56 892	1 715
Итого прочие расходы	1 574	4 308	106 281	21 063

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Прочие доходы/расходы (продолжение)

7.3 Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 5)	29 705	209 401	159 724	117 505
Финансовый компонент по долгосрочным сертификатам	74 183	23 605	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 20)	2 510	4 829	166 348	12 953
Финансовые расходы по договорам аренды (Примечание 11)	223 831	196 593	171 156	163 109
Итого финансовые расходы	330 229	434 428	497 228	293 567

7.4 Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы по внешним депозитам и займам/ссудам	14 405	13 765	9 565	11 279
Процентные доходы по депозитам и займам/ссудам, предоставленным связанным сторонам (Примечание 20)	499 448	139 807	179 046	129 832
Итого финансовый доход	513 853	153 572	188 611	141 111

7.5 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
В составе себестоимости продаж	1 214 789	927 983	454 424	163 201
В составе административных расходов	4 762 682	3 268 896	2 837 478	1 572 779
В составе расходов на исследования и разработки	586 306	379 193	174 865	148 936

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляли за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г., взносы, уплачиваемые работодателями в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 0% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2,9% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 0% до 5,1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0,2%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Прочие доходы/расходы (продолжение)**7.5 Расходы на вознаграждения работникам (продолжение)**

В 2024 году Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, исчисляют и уплачивают в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации страховые взносы по единому тарифу:

- ▶ 30% – для взносов, исчисляемых в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- ▶ 15,1% – для взносов, исчисляемых свыше установленной единой предельной величины базы.

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,2%.

Часть компаний Группы входят в единый реестр субъектов МСП и используют льготный тариф страховых взносов. Льготный тариф страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации составил:

До достижения предельной базы	С превышения предельной базы
С выплат в пределах МРОТ – 30%;	С выплат в пределах МРОТ – 15,1%;
с суммы превышения над МРОТ – 15%	с суммы превышения над МРОТ – 15%

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,2%.

Компания *** включена в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, и применяет льготный тариф страховых взносов. Льготный тариф страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации составил:

- ▶ 7,6% для взносов, исчисляемых в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- ▶ 0% для взносов, исчисляемых свыше установленной единой предельной величины базы.

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,6%.

7.6 Административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	3 022 149	2 176 084	1 691 694	1 110 276
Премии и бонусы сотрудникам	1 740 533	1 092 812	1 145 784	462 503
Расходы на аренду и содержание офиса	341 821	223 833	168 717	211 395
Профессиональные услуги	104 214	29 414	23 647	34 140
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	83 793	37 040	17 685	33 103
Командировочные и представительские расходы	43 261	36 788	22 088	15 727
Услуги банков	33 239	22 059	13 421	10 933
Прочие	107 863	472	846	1 287
Итого общие и административные расходы	5 476 873	3 618 502	3 083 882	1 879 364

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Прочие доходы/расходы (продолжение)**7.6 Административные расходы (продолжение)**

В составе расходов на аренду и содержание офиса за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

- ▶ сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 20 056 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 13 606 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 10 773 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 9 107 тыс. руб.);
- ▶ сумма платежей по договорам краткосрочной аренды составила 3 860 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 815 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 46 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 1 459 тыс. руб.).

7.7 Себестоимость продаж**Себестоимость товаров**

Себестоимость товаров за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составила 26 298 753 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 17 277 546 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 18 136 868 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 12 016 605 тыс. руб.).

Себестоимость товаров отражается как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

Себестоимость услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на вознаграждения работникам	1 214 789	927 983	454 424	163 201
Расходные материалы	1 987 434	1 772 186	2 277 948	2 150 095
Субподрядные работы	2 205 253	1 519 047	955 925	472 050
Командировочные расходы	15 905	9 941	9 440	3 062
Амортизация ОС	129 536	128 709	2 616	-
Прочие	1	11 495	3 425	-
Итого себестоимость услуг	5 552 918	4 369 361	3 703 778	2 788 408

7.8 Затраты на исследования и разработки

Группа ведет разработку программно-аппаратных комплексов (ПАК) *** силами продуктовых команд, состоящих из архитекторов, экспертов, руководителей проектов, программистов, инженеров, технических писателей и владельцев продуктов, а также с привлечением внешних подрядных организаций по мере необходимости.

Процесс разработки ПАК – это комплекс взаимосвязанных научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских работ, программирования и документирования, выполняемых с целью подготовки к промышленному производству программно-аппаратных комплексов, обладающих потребительской ценностью на рынке.

Деятельность по проведению исследований и разработки ПАК включает: архитектурную проработку решения, моделирование, отбор и валидацию компонентов, функциональное и нагрузочное тестирование с целью получения оптимальной конфигурации ИТ-продукта, обеспечения информационной безопасности, подготовки эксплуатационной (пользовательской) и технологической документации.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Прочие доходы/расходы (продолжение)

7.9 Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от субаренды	210 116	196 058	184 876	182 459
Доход от оказания профессиональных и прочих услуг	121 945	97 628	77 855	74 876
Зарплатный проект в Альфа-банке	23 395	18 030	10 911	11 232
Итого прочие операционные доходы	355 456	311 716	273 642	268 567

8. Налог на прибыль

Основные компоненты (расходов)/доходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 215 215)	(869 802)	(950 168)	(595 409)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	252 420	(17 180)	130 422	(8 042)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	123 933	-	-	-
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(838 862)	(886 982)	(819 746)	(603 451)

Компания *** включена в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, и с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г. применяет льготный тариф по налогу на прибыль 3%. С 2025 года устанавливается ставка по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, в размере 8%.

Сверка между доходом/(расходом) по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налогообложения	6 077 602	4 795 328	3 854 506	2 835 987
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(1 215 520)	(959 066)	(770 901)	(567 197)
Различные ставки налогообложения дочерних компаний	383 377	313 896	-	-
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	123 933	-	-	-
Влияние налога на сверхприбыль	-	(172 678)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, по применимым ставкам налогообложения	(130 652)	(69 134)	(48 845)	(36 254)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(838 862)	(886 982)	(819 746)	(603 451)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль за 2023 год и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль на 31 декабря 2023 г. отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 172 678 тыс. руб.

Повышение ставки по налогу на прибыль

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

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налог на прибыль (продолжение)

Повышение ставки по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении					Консолидирован- ный отчёт об изменении капитала	Консолидированный отчёт о прибыли или убытке			
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы										
Займы и задолженность по договорам аренды	401 180	332 006	293 550	363 128	343 634	-	69 174	38 456	(69 578)	19 494
Кредиторская задолженность, включая авансы полученные и начисленные обязательства	380 569	168 971	215 948	61 800	46 204	-	211 598	(46 977)	154 148	15 596
Дебиторская задолженность, включая авансы выданные	144 248	56 380	16 944	13 415	13 712	-	87 868	39 436	3 529	(297)
Запасы и отложенная себестоимость реализации	81 270	38 929	23 242	19 168	13 849	-	42 341	15 687	4 074	5 319
Программа долгосрочной мотивации	63 811	-	-	-	-	-	63 811	-	-	-
Нематериальные активы	39 778	7 813	2 828	725	6 829	-	31 965	4 985	2 103	(6 104)
Основные средства	18 710	5 894	376	2 801	1 058	-	12 816	5 518	(2 425)	1 743
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	4 904	3 848	3 848	1 092	-	-	1 056	-	2 756	1 092
Отложенная выручка	4 449	4 953	3 316	209	3	-	(504)	1 637	3 107	206
Прочее	33 056	20 903	22 285	15 036	10 219	-	12 153	(1 382)	7 249	4 817
Итого отложенные налоговые активы	1 171 975	639 697	582 337	477 374	435 508	-	532 278	57 360	104 963	41 866
Отложенные налоговые обязательства										
Активы в форме права пользования	(331 369)	(283 410)	(258 875)	(349 312)	(351 691)	-	(47 959)	(24 535)	90 437	2 379
Инвестиция в ассоциированную организацию	-	-	(39 458)	-	-	43 743	-	(4 285)	(39 458)	-
Нематериальные активы	(17 756)	(16 058)	(11 922)	(11 557)	(10 302)	-	(1 698)	(4 136)	(365)	(1 255)
Основные средства	(51 910)	(18 011)	(29 586)	(33 089)	(6 446)	-	(33 899)	11 575	3 503	(26 643)
Кредиторская задолженность, включая авансы полученные и начисленные обязательства	(47 097)	(51 061)	(32 795)	(6 527)	(4 013)	-	3 964	(18 266)	(26 268)	(2 514)
Дебиторская задолженность, включая авансы выданные	(116 603)	(45 376)	(24 242)	(23 358)	(3 350)	-	(71 227)	(21 134)	(884)	(20 008)
Запасы и отложенная себестоимость реализации	(2 070)	(708)	(1 024)	(1 686)	(32)	-	(1 362)	316	662	(1 654)
Отложенная выручка	(2 288)	(2 850)	-	(145)	-	-	562	(2 850)	145	(145)
Прочее	(5 548)	(1 242)	(2 428)	(115)	(47)	-	(4 306)	1 186	(2 313)	(68)
Итого отложенные налоговые обязательства	(574 641)	(418 716)	(400 330)	(425 789)	(375 881)	43 743	(155 925)	(62 129)	25 459	(49 908)
Чистый отложенный налоговый актив	597 334	220 981	182 007	51 585	59 627					
Отложенные налоговые активы	597 334	236 055	243 892	52 918	59 627					
Отложенные налоговые обязательства	-	(15 074)	(61 885)	(1 333)	-					
Корректировка, связанная с приобретением дочерней организации							-	12 411	-	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль							376 353	(17 180)	130 422	(8 042)
Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто							2024 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января							220 981	182 007	51 585	59 627
Приобретение дочерних организаций							-	12 411	-	-
Доход по отложенному налогу на прибыль в капитале							-	43 743	-	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках							376 353	(17 180)	130 422	(8 042)
Сальдо на 31 декабря							597 334	220 981	182 007	51 585

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налог на прибыль (продолжение)

Повышение ставки по налогу на прибыль (продолжение)

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не признала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам в сумме 3 553 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 3 077 025 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 3 545 739 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 4 654 880 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 2 332 062 тыс. руб.), относящимся к вложениям в дочерние предприятия, так как руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем или в случае восстановления этих налоговых разниц применяемая налоговая ставка составит 0%.

Группа контролирует выплату дивидендов. Группа выплачивала дивиденды участникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., и частично выплачивала промежуточные дивиденды за год, закончившиеся 31 декабря 2024 г., применяемая ставка по произведенным выплатам составила 0% (Примечание 21). Группа не выплачивала дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Незавершенные капвложения	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 г.	2 138	25 907	53 536	59 195	72 961	213 737
Поступления	-	-	-	-	355 829	355 829
Ввод в эксплуатацию	250 804	59 197	50 099	57 346	(417 446)	-
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(1 445)	-	(1 445)
Выбытия	(408)	(16 908)	(1 817)	(2 699)	-	(21 832)
На 31 декабря 2021 г.	252 534	68 196	101 818	112 397	11 344	546 289
Поступления	-	-	-	-	301 559	301 559
Ввод в эксплуатацию	2 601	6 583	176 741	62 553	(248 478)	-
Выбытия	(3)	(459)	(6 501)	(12 205)	-	(19 168)
На 31 декабря 2022 г.	255 132	74 320	272 058	162 745	64 425	828 680
Поступления	-	-	-	-	530 285	530 285
Приобретение компаний	-	-	-	2 224	-	2 224
Ввод в эксплуатацию	18 111	65 012	279 231	79 338	(441 692)	-
Выбытия	-	-	(1 728)	(1 959)	-	(3 687)
На 31 декабря 2023 г.	273 243	139 332	549 561	242 348	153 018	1 357 502
Поступления	-	-	-	-	405 214	405 214
Ввод в эксплуатацию	88 765	48 903	330 085	75 464	(543 217)	-
Выбытия	-	(151)	(3 800)	(3 355)	(221)	(7 527)
На 31 декабря 2024 г.	362 008	188 084	875 846	314 457	14 794	1 755 189
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(194)	(2 000)	(11 380)	(10 904)	-	(24 478)
Амортизационные отчисления за период	(15 740)	(12 490)	(22 623)	(28 948)	-	(79 801)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	93	-	93
Выбытия	41	2 327	742	1 412	-	4 522
На 31 декабря 2021 г.	(15 893)	(12 163)	(33 261)	(38 347)	-	(99 664)
Амортизационные отчисления за период	(26 967)	(11 755)	(31 555)	(35 662)	-	(105 939)
Выбытия	4	38	6 501	12 112	-	18 655
На 31 декабря 2022 г.	(42 856)	(23 880)	(58 315)	(61 897)	-	(186 948)
Амортизационные отчисления за период	(27 632)	(14 798)	(160 986)	(41 752)	-	(245 168)
Приобретение компаний	-	-	-	(1 271)	-	(1 271)
Выбытия	-	-	317	1 572	-	1 889
На 31 декабря 2023 г.	(70 488)	(38 678)	(218 984)	(103 348)	-	(431 498)
Амортизационные отчисления за период	(37 021)	(25 614)	(202 882)	(44 484)	-	(310 001)
Выбытия	-	120	3 800	2 721	-	6 641
На 31 декабря 2024 г.	(107 509)	(64 172)	(418 066)	(145 111)	-	(734 858)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	1 944	23 907	42 156	48 291	72 961	189 259
На 31 декабря 2021 г.	236 641	56 033	68 557	74 050	11 344	446 625
На 31 декабря 2022 г.	212 276	50 440	213 743	100 848	64 425	641 732
На 31 декабря 2023 г.	202 755	100 654	330 577	139 000	153 018	926 004
На 31 декабря 2024 г.	254 499	123 912	457 780	169 346	14 794	1 020 331

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа отразила в составе себестоимости амортизацию основных средств в размере 129 536 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 128 709 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 2 616 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., отсутствует).

В состав незавершенных капвложений входит преимущественно демонстрационное и сетевое оборудование, а также компьютерная и офисная техника, данные ОС будут введены в эксплуатацию в следующем отчетном периоде.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавер- шенные кап- вложения	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 г.	116 793	547	1 010	217	118 567
Прирост	-	-	-	40 826	40 826
Ввод в эксплуатацию	17 365	123	716	(18 204)	-
Выбытия	(25 768)	-	(101)	(19 523)	(45 392)
На 31 декабря 2021 г.	108 390	670	1 625	3 316	114 001
Прирост	-	-	-	20 827	20 827
Ввод в эксплуатацию	17 679	2 330	17	(20 026)	-
Выбытия	(2 509)	-	-	(56)	(2 565)
На 31 декабря 2022 г.	123 560	3 000	1 642	4 061	132 263
Прирост	-	-	-	57 051	57 051
Приобретение компаний	2 972	-	-	-	2 972
Ввод в эксплуатацию	55 661	290	-	(55 951)	-
Выбытия	(33 729)	-	-	(28)	(33 757)
На 31 декабря 2023 г.	148 464	3 290	1 642	5 133	158 529
Прирост	-	-	-	65 797	65 797
Ввод в эксплуатацию	67 444	-	35	(67 479)	-
Выбытия	(25 218)	-	(30)	-	(25 248)
На 31 декабря 2024 г.	190 690	3 290	1 647	3 451	199 078
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(22 111)	(25)	(280)	-	(22 416)
Амортизация	(43 444)	(69)	(580)	-	(44 093)
Выбытия	21 794	-	6	-	21 800
На 31 декабря 2021 г.	(43 761)	(94)	(854)	-	(44 709)
Амортизация	(19 996)	(141)	(331)	-	(20 468)
Выбытия	1 898	-	-	-	1 898
На 31 декабря 2022 г.	(61 859)	(235)	(1 185)	-	(63 279)
Амортизация	(22 055)	(359)	(140)	-	(22 554)
Приобретение компаний	(83)	-	-	-	(83)
Выбытия	33 730	-	-	-	33 730
На 31 декабря 2023 г.	(50 267)	(594)	(1 325)	-	(52 186)
Амортизация	(71 080)	(364)	(136)	-	(71 580)
Выбытия	25 218	-	25	-	25 243
На 31 декабря 2024 г.	(96 129)	(958)	(1 436)	-	(98 523)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2021 г.	94 682	522	730	217	96 151
На 31 декабря 2021 г.	64 629	576	771	3 316	69 292
На 31 декабря 2022 г.	61 701	2 765	457	4 061	68 984
На 31 декабря 2023 г.	98 197	2 696	317	5 133	106 343
На 31 декабря 2024 г.	94 561	2 332	211	3 451	100 555

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Здания и сооружения
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 г.	1 788 259
Прирост в течение периода	192 909
На 31 декабря 2021 г.	1 981 168
Прирост в течение периода	859
Модификация	(271 673)
На 31 декабря 2022 г.	1 710 354
Прирост в течение периода	291 780
Приобретение дочерней организации	743
Выбытия в течение периода	(5 123)
На 31 декабря 2023 г.	1 997 754
Прирост в течение периода	151 482
Модификация	27 504
На 31 декабря 2024 г.	2 176 740
Амортизация и обесценение	
На 1 января 2021 г.	(29 804)
Расходы по амортизации	(190 208)
На 31 декабря 2021 г.	(220 012)
Расходы по амортизации	(200 072)
На 31 декабря 2022 г.	(420 084)
Расходы по амортизации	(187 627)
Выбытия в течение периода	1 710
Приобретение дочерней организации	(68)
На 31 декабря 2023 г.	(606 069)
Расходы по амортизации	(226 891)
На 31 декабря 2024 г.	(832 960)
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2021 г.	1 758 455
На 31 декабря 2021 г.	1 761 156
На 31 декабря 2022 г.	1 290 270
На 31 декабря 2023 г.	1 391 685
На 31 декабря 2024 г.	1 343 780

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Итого обязательства по правам аренды на 1 января 2021 г.	1 707 036
<i>Краткосрочные обязательства по правам аренды</i>	62 746
<i>Долгосрочные обязательства по правам аренды</i>	1 644 290
Прирост в течение периода	192 909
Начисление процентов	163 109
Выплата процентов	(163 109)
Погашение основного долга	(72 059)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 г.	1 827 886
<i>Краткосрочные обязательства по правам аренды</i>	101 444
<i>Долгосрочные обязательства по правам аренды</i>	1 726 442
Начисление процентов	171 156
Выплата процентов	(171 156)
Погашение основного долга	(95 175)
Модификация	(271 673)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 г.	1 461 038
<i>Краткосрочные обязательства по правам аренды</i>	87 214
<i>Долгосрочные обязательства по правам аренды</i>	1 373 824
Прирост в течение периода	291 780
Приобретение дочерней организации	683
Начисление процентов	196 593
Выплата процентов	(196 593)
Погашение основного долга	(151 964)
Выбытия в течение периода	(3 604)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2023 г.	1 597 933
<i>Краткосрочные обязательства по правам аренды</i>	84 713
<i>Долгосрочные обязательства по правам аренды</i>	1 513 220
Прирост в течение периода	151 482
Модификация	27 504
Начисление процентов	223 831
Выплата процентов	(223 831)
Погашение основного долга	(154 656)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2024 г.	1 622 263
<i>Краткосрочные обязательства по правам аренды</i>	135 806
<i>Долгосрочные обязательства по правам аренды</i>	1 486 457

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 402 403 тыс. руб. в 2024 году (362 978 тыс. руб., 277 150 тыс. руб. и 245 734 тыс. руб. в 2023, 2022 и 2021 годах соответственно).

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства

12.1 Финансовые активы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Производные финансовые инструменты (Примечание 12.3)	-	-	8 874	-	-
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	8 874	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	4 831 036	8 594 218	6 865 048	4 057 599	3 494 372
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	4 917 849	3 648 311	2 522 727	1 307 215	1 463 371
Займы, предоставленные связанным сторонам (Примечание 20)	-	-	-	794 650	604 052
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	1 955 022	596 272	266 237	204 704	87 678
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам (Примечание 20)	-	-	-	736 550	-
Итого финансовые активы	11 703 907	12 838 801	9 662 886	7 100 718	5 649 473
Итого оборотные финансовые активы	11 703 907	12 838 801	9 662 886	6 364 168	5 649 473
Итого внеоборотные финансовые активы	-	-	-	736 550	-
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
в валюте USD	-	84 197	359 543	638 177	89 526
в валюте CNY	25 324	-	-	-	-
в валюте EUR	-	120 622	-	11 738	46 865

12.2 Финансовые обязательства

Изменения в обязательствах и активах, возникшие в результате финансовой деятельности

	На 1 января 2021 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения*	31 декабря 2021 г.
Изменения в обязательствах:						
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	129 201	-	-	-	117 505	246 706
Краткосрочные обязательства по правам аренды	62 746	(72 059)	-	11 468	99 289	101 444
Долгосрочные обязательства по правам аренды	1 644 290	-	-	181 441	(99 289)	1 726 442
Взнос в уставный капитал	10	70	-	-	(10)	70
Итого обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	1 836 247	(71 989)	-	192 909	117 495	2 074 662

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

12.2 Финансовые обязательства (продолжение)

	31 декабря 2021 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения*	31 декабря 2022 г.
Изменения в обязательствах:						
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	246 706	(220 000)			159 724	186 430
Краткосрочные обязательства по правам аренды	101 444	(95 175)	-	-	80 945	87 214
Долгосрочные обязательства по правам аренды	1 726 442	-	-	-	(352 618)	1 373 824
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(4 180 000)	4 180 000	-	-	-
Итого обязательства, возникшие в результате	2 074 592	(4 495 175)	4 180 000	-	(111 949)	1 647 468
	31 декабря 2022 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения*	31 декабря 2023 г.
Изменения в обязательствах:						
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	186 430	(223 489)	-	-	197 499	160 440
Краткосрочные обязательства по правам аренды	87 214	(151 964)	-	18 167	131 296	84 713
Долгосрочные обязательства по правам аренды	1 373 824	-	-	273 613	(134 217)	1 513 220
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(4 246 295)	4 246 295	-	-	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	1 647 468	(4 621 748)	4 246 295	291 780	194 578	1 758 373
	31 декабря 2023 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения*	31 декабря 2024 г.
Изменения в обязательствах:						
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(50 000)	-	-	50 000	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	160 440	(239 474)	-	-	79 034	-
Краткосрочные обязательства по правам аренды	84 713	(154 656)	-	9 371	196 378	135 806
Долгосрочные обязательства по правам аренды	1 513 220	-	-	142 111	(168 874)	1 486 457
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(4 550 013)	4 550 013	-	-	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	1 758 373	(4 994 143)	4 550 013	151 482	156 538	1 622 263

* Прочие изменения включают изменения в обязательствах по правам аренды в связи с приобретением дочерних организаций, модификацией договоров и выбытием обязательств.
Изменения в чистых активах, приходящихся на неконтролирующих участников

Прочие финансовые обязательства

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 034 554	8 597 766	3 902 524	1 611 943	1 795 814
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	918 583	340 250	407 803	29 383
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	-	160 440	186 430	246 706	129 201
Обязательства по правам аренды	1 622 263	1 597 933	1 461 038	1 827 886	1 707 036
Итого прочие финансовые обязательства	6 656 817	11 274 722	5 890 242	4 094 338	3 661 434
Итого краткосрочные финансовые обязательства	5 170 360	9 761 502	4 516 418	2 367 896	2 017 144
Итого долгосрочные финансовые обязательства	1 486 457	1 513 220	1 373 824	1 726 442	1 644 290

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**12.2 Финансовые обязательства (продолжение)**

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
в валюте USD	223 307	94 992	404 019	728 821	464 574
в валюте CNY	-	9 122	-	-	-
в валюте EUR	-	65 228	-	90 902	18 991

12.3 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которой существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**12.3 Справедливая стоимость (продолжение)**

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г.:

	Дата оценки	Итого	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	31 декабря 2022 г.	8 874	-	8 874	-

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Компания не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью, когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте.

Компания управляет валютным риском при помощи заключения форвардных контрактов на период до 12 месяцев.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не обозначенные как инструменты хеджирования.

Подверженность Компании рискам изменения курсов иных валют является несущественной.

За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	+15%	204 914
	-15%	(204 914)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	+15%	15 396
	-15%	(15 396)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	+25%	190 890
	-25%	(190 890)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+30%	53 757
	-10%	(45 602)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+30%	55 755
	-10%	(44 085)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса юань	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+18%	1 642
	-18%	(1 642)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.	+27%	60 292
	-10%	(22 331)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса юань	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.	+18%	4 558
	-18%	(4 558)

Кредитный риск

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные кредитные лимиты. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе.

На 31 декабря 2024 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по шести заказчикам в общем размере 76% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2023 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по шести заказчикам в общем размере 85% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2022 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по десяти заказчикам в общем размере 88% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2021 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по шести заказчикам в общем размере 86% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по пяти заказчикам в общем размере 72% от общей суммы выручки Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по четырем заказчикам в общем размере 59% от общей суммы выручки Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по трем заказчикам в общем размере 70% от общей суммы выручки Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по восьми заказчикам в общем размере 77% от общей суммы выручки Группы.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г и на 1 января 2021 г. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 14. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам:

Возрастная структура по финансовым обязательствам

	Прим.	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	1 795 814	-	-	1 795 814
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	29 383	-	-	29 383
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5	129 201	-	-	129 201
Обязательства по правам аренды	11	218 409	1 016 308	1 522 797	2 757 514
На 1 января 2021 г.		2 172 807	1 016 308	1 522 797	4 711 912

	Прим.	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	1 611 943	-	-	1 611 943
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	407 803	-	-	407 803
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5	246 706	-	-	246 706
Обязательства по правам аренды	11	264 620	1 184 598	1 363 865	2 813 083
На 31 декабря 2021 г.		2 531 072	1 184 598	1 363 865	5 079 535

	Прим.	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	3 902 524	-	-	3 902 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	340 250	-	-	340 250
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5	186 430	-	-	186 430
Обязательства по правам аренды	11	265 929	1 180 741	987 630	2 434 300
На 31 декабря 2022 г.		4 695 133	1 180 741	987 630	6 863 504

	Прим.	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	8 597 766	-	-	8 597 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	918 583	-	-	918 583
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5	160 440	-	-	160 440
Обязательства по правам аренды	11	301 409	1 481 862	787 024	2 570 295
На 31 декабря 2023 г.		9 978 198	1 481 862	787 024	12 247 084

	Прим.	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	5 034 554	-	-	5 034 554
Обязательства по правам аренды	11	352 372	1 739 376	412 198	2 503 946
На 31 декабря 2024 г.		5 386 926	1 739 376	412 198	7 538 500

Данные, указанные в таблице, включают будущие недисконтированные платежи по договорам аренды.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту Группы будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**12.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

13. Запасы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Товары	2 033 008	2 970 163	827 386	1 094 795	87 390
Незавершенное производство	32 811	71 219	170 118	163 887	49 659
Итого запасы	2 065 819	3 041 382	997 504	1 258 682	137 049

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., обесценение стоимости запасов составило 60 999 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 9 265 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 66 562 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 7 691 тыс. руб.) и было признано как расход в составе статьи «Себестоимость продаж».

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 895 639	3 611 585	2 456 514	1 246 018	1 450 003
Прочая дебиторская задолженность	22 210	36 726	66 213	61 197	13 368
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	4 917 849	3 648 311	2 522 727	1 307 215	1 463 371
Краткосрочная	4 917 849	3 648 311	2 522 727	1 307 215	1 463 371
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	454 807	226 841	65 277	69 634	19 447

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая и прочая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 18 897 тыс. руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в полном объеме.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не было существенной торговой и прочей дебиторской задолженности, отвечающей признакам обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 4 401 тыс. руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в полном объеме.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями (продолжение)

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности и резерве по ожидаемым кредитным убыткам приведены ниже.

	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по предоплатам
На 1 января 2021 г.	-	-
Начисления за год	4 401	-
На 31 декабря 2021 г.	4 401	-
Начисления за год		5 577
Использование резерва	(4 401)	-
На 31 декабря 2022 г.	-	5 577
Использование резерва		(5 577)
На 31 декабря 2023 г.	-	-
Начисления за год	18 897	
На 31 декабря 2024 г.	18 897	-

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 1 января 2021 г.:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 31 декабря 2024 г.	4 895 639	4 840 638	55 001	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	3 611 585	3 611 585	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	2 456 514	2 456 514	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	1 246 018	1 235 374	10 644	-	-	-	-
На 1 января 2021 г.	1 450 003	1 387 922	59 599	2 482	-	-	-

В Примечании 12.4 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управления им.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Касса и денежные средства в банках	4 737 536	4 176 218	2 313 630	936 599	609 372
Краткосрочные депозиты	93 500	4 418 000	4 551 418	3 121 000	2 885 000
Денежные средства и их эквиваленты	4 831 036	8 594 218	6 865 048	4 057 599	3 494 372

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составили 0,1-22% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 2-16,4%, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 0,02-8,9%, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 2,75-8,9%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Начисленные обязательства

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Начисленные премии	2 188 612	1 559 747	1 316 253	408 258	1 040 196
Задолженность по неиспользованным отпускам	413 677	294 032	218 713	100 519	119 012
Резерв на техническую поддержку	-	-	-	-	151 000
Резерв на гарантийный ремонт	688 337	604 134	679 935	411 813	172 886
Начисленные расходы	474 313	179 797	129 264	10 355	6 332
Итого начисленные обязательства	3 764 939	2 637 710	2 344 165	930 945	1 489 426
Краткосрочные начисленные обязательства	3 433 640	2 349 017	1 946 783	692 265	1 373 116
Долгосрочные начисленные обязательства	331 299	288 693	397 382	238 680	116 310

17. Обязательства по договорам с покупателями

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	1 160 966	787 740	357 495	642 677	83 699
Авансы полученные от третьих сторон	784 943	465 542	151 019	571 514	78 100
Отложенная выручка	376 023	322 198	206 476	71 163	5 599
Краткосрочные обязательства по договорам с связанными сторонами	12 209	53 058	799 298	8 930	2 364
Авансы полученные от связанных сторон	12 209	53 058	799 298	8 930	2 364
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	268 377	114 237	67 988	27 887	-
Отложенная выручка	268 377	114 237	67 988	27 887	-

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлено ниже:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства по договорам с покупателями на 1 января	955 035	1 224 781	679 494	83 699
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	(840 798)	(1 156 793)	(651 607)	(83 699)
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	1 327 315	887 047	1 196 894	679 494
На 31 декабря	1 441 552	955 035	1 224 781	679 494
Краткосрочные	1 173 175	840 798	1 156 793	651 607
Долгосрочные	268 377	114 237	67 988	27 887

За исключением авансов, полученных от заказчиков, наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 31 декабря 2024 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки оборудования и программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 034 554	8 597 766	3 902 524	1 611 943	1 795 814
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	-	918 583	340 250	407 803	29 383

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 12.4.

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни**Условия деятельности Группы**

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

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

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательств связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. По оценке Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 г. потенциальный объем описанных выше неопределенных налоговых позиций, которые могут привести к начислению дополнительных операционных налогов, составляет не более 134 млн. руб. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развивающимися рынками и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Группа осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

По состоянию на отчетную дату Компания не участвует в существенных судебных разбирательствах (текущих или потенциально возможных).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)**Судебные разбирательства (продолжение)**

Руководство применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с предъявленными или возможными претензиями, судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании.

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 5 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях.

Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 1 января 2021 г. и операциях со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Операции по связанным сторонам	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Материнская организация				
Продажи связанным сторонам	-	-	-	4
Прочие доходы	3 835	4 591	12 652	11 164
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	16 499	26 285	12 193
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	(16 499)	(26 285)	(12 193)
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	24	2 923	39 271	-
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(24)	(2 923)	(39 271)	-
Компании под общим контролем				
Продажи связанным сторонам	3 029	1 479	14 537	25 555
Прочие доходы	198 489	159 784	134 443	217 803
Покупки у связанных сторон	1 808 291	1 432 104	1 200 339	1 187 661
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	11 259	-	21 760	50 888
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(11 259)	-	(21 760)	(50 484)
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	131	1 815	262
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	(131)	(1 815)	(262)
Организация со значительным влиянием на Группу				
Продажи связанным сторонам	9 472 167	5 109 911	7 015 528	899 541
Прочие доходы	-	-	-	-
Покупки у связанных сторон	20 371	19 949	9 700	7 126
Начисленные проценты по депозитам	488 189	123 308	130 889	62 573
Выплаченные проценты по депозитам	(490 614)	(119 455)	(129 617)	(63 822)
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	2 486	1 775	125 262	12 691
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(2 486)	(1 775)	(125 262)	(12 691)
Ассоциированные организации материнской организации				
Продажи связанным сторонам	1 872	1 459	160 090	5 052
Прочие доходы	29 631	26 799	111 849	29 044
Покупки у связанных сторон	154 515	278 677	86 895	-
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	-	112	4 178
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	-	(278)	(4 585)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Материнская организация					
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие расчеты связанных сторон	-	360	6 904	1 104	751
Авансы полученные	-	-	-	-	-
Займы, предоставленные связанным сторонам	-	-	-	285 120	68 350
Компании под общим контролем					
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие расчеты связанных сторон	-	23 296	7 067	8 170	4 533
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	862 393	249 456	372 486	29 383
Авансы полученные	-	-	14	8 496	2 364
Авансы выданные	-	-	-	1 237 080	535 702
Организация со значительным влиянием на Группу					
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие расчеты связанных сторон	6 387 654	8 173 710	5 299 791	2 590 595	3 198 804
Авансы полученные	12 209	53 058	799 284	-	-
Ассоциированные организации материнской организации					
Займы, предоставленные связанным сторонам	-	-	-	9 000	-
Авансы полученные	-	-	-	434	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие расчеты связанных сторон	46	121	317	7 634	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	56 190	90 794	35 317	-

От примерно 60% до 92% от всех денежных средств и их эквивалентов Группы на отчетные даты хранятся на счетах у акционера со значительным влиянием.

На 31 декабря 2024 г. задолженность по займам полученным у Группы отсутствует, в течение 2024 года было движение по займам, полученным с процентной ставкой от 17,5% до 18,2%.

На 31 декабря 2023 г. задолженность по займам полученным у Группы отсутствует, в течение 2023 года было движение по займам, полученным с процентной ставкой от 9% до 17,2%.

На 31 декабря 2022 г. задолженность по займам полученным у Группы отсутствует, в течение 2022 года было движение по займам, полученным с процентной ставкой от 9% до 15,5%.

На 31 декабря 2021 г. задолженность по займам полученным у Группы отсутствует, в течение 2021 года было движение по займам, полученным с процентной ставкой от 4,3% до 9,8%.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Прочие остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Российская Федерация («РФ») может оказывать существенное влияние на Группу, но при этом все сделки с РФ и с компаниями под контролем РФ выполняются на таких же условиях, что и с третьими сторонами. Эти сделки включают как уплату налогов и сборов, так и выручку, закупки и прочие операции в ходе обычной деятельности.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	388 336	252 575	333 367	178 655

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении затрат на ключевой управленческий персонал, без учета взносов, уплачиваемых работодателями в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, страховые взносы уплачиваются работодателем в 2024 г. по единому тарифу:

- ▶ 30% – для взносов, исчисляемых в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- ▶ 15,1% – для взносов, исчисляемых свыше установленной единой предельной величины базы.

21. Произведенные и объявленные распределения между собственниками

Изменение нераспределенной прибыли и распределение дивидендов представлено ниже:

Изменения нераспределенной прибыли	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Нераспределенная прибыль на 1 января	3 027 709	3 542 167	4 687 407	2 454 811
Прибыль за год	5 016 549	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Программа долгосрочной мотивации	455 120	-	-	-
Эффект от выбытия ассоциированной компании другой компании под общим контролем	-	(166 224)	-	-
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	-	(10 285)	-	-
Дивиденды, выплаченные материнской организации	(4 550 013)	(4 246 295)	(4 180 000)	-
Покупка неконтролирующей доли участия	(38 343)	-	-	-
Прочее	-	-	-	60
Реорганизация под общим контролем	(15 000)	-	-	-
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	3 896 022	3 027 709	3 542 167	4 687 407

АО «Группа Рубитех» зарегистрировано 17 декабря 2024 г. АО «Группа Рубитех» сформировано в результате реорганизации АО «ГС-Инвест» путем выделения из АО «ГС-Инвест» (Примечание 1).

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций АО "Группа Рубитех", для расчета базовой и разводненной прибыли (тыс. рублей)	5 238 740	3 908 346	3 034 760	2 232 536
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (шт.)	300 000 000	300 000 000	300 000 000	300 000 000
Эффект разводнения, обусловленный опционами на акции	2 381 344	-	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения	302 381 344	-	-	-
Прибыль на акцию (руб.):				
- базовая	17	13	10	7
- разводненная	17	-	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	1 января 2026 г.
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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

23. Инвестиции в ассоциированные организации

ООО «Облачная платформа»

В конце декабря 2021 года Группа приобрела 20-процентную долю участия в компании ООО «Облачная платформа», которая осуществляет свою деятельность через дочерние организации – ООО «Диджитал Энерджи», ООО «Скала Софтвер» и ООО «Тионикс».

Группа приобрела 20-процентную долю участия в компании ООО «Облачная платформа» путем внесения в ее уставный капитал доли в размере 100% в ООО «Скала Софтвер». До внесения этой доли, Группа внесла денежный вклад в ООО «Скала Софтвер» в размере 100 000 тыс. руб. В рамках этой сделки Группа внесла в имущество ООО «Облачная платформа» – 8 000 тыс. руб.

ООО «Диджитал Энерджи» – российский разработчик программного обеспечения и поставщик облачных услуг, специализирующийся на разработке и продаже продуктов и услуг на основе собственных разработок.

ООО «Тионикс» – российская компания, занимающаяся производством программных продуктов для оказания облачных услуг на основе решений OpenStack и собственных разработок.

ООО «Скала Софтвер» – российский разработчик программных продуктов, который предоставляет услуги в области управления средой виртуализации на уровне качества импортных аналогов. Основной продукт Компании – программное обеспечение для создания, управления и мониторинга действий программно-аппаратных комплексов.

5 мая 2022 г. общество ООО «Тионикс» было переименовано в ООО «Базис».

В 2023 году произведена реорганизация. ООО «Скала Софтвер» и ООО «Диджитал Энерджи» были присоединены к ООО «Базис».

Участие Группы в ООО «Облачная платформа» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по ассоциированной организации на основе ее финансовой отчетности с учетом корректировок справедливой стоимости, внесенных на момент приобретения.

АО «Группа Рубитех»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Облачная платформа» (продолжение)

	На 29 мая	На 31 декабря	На 31 декабря
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Оборотные активы	1 646 645	1 355 271	555 555
Внеоборотные активы	629 768	575 875	185 691
Краткосрочные обязательства	(377 182)	(227 309)	(201 217)
Долгосрочные обязательства	(230 653)	(177 346)	(29)
Чистые активы	1 668 578	1 526 491	540 000
Доля владения – 20%	333 716	305 298	108 000
Балансовая стоимость	333 716	305 298	108 000

	За период, закончившийся 29 мая 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	681 408	1 672 928
Себестоимость продаж	(323 471)	(115 243)
Операционные расходы	(203 180)	(541 600)
Прочие расходы	(13 348)	(15 412)
Прибыль до налогообложения	141 409	1 000 673
Расход по налогу на прибыль	679	(14 185)
Прибыль	142 088	986 488
Доля в прибыли ассоциированной организации	28 418	197 298

29 мая 2023 г. Группа реализовала 20-процентную долю участия в компании ООО «Облачная платформа» компании под общим контролем.

Возмещение составило 115 000 тыс. руб. Убыток от сделки в размере 218 716 тыс. руб., за вычетом нереализованного отложенного налогового обязательства в размере 43 743 тыс. руб. отражен в 2023 году по статье «Эффект от выбытия ассоциированной компании другой компании под общим контролем» в отчете об изменении капитала.

24. События после отчетного периода

24 января 2025 г. решением внеочередного собрания акционеров АО «Группа Рубитех» принято решение о дополнительном выпуске 15 789 473 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 руб. каждая.

14 февраля 2025 г. между АО «Группа Рубитех» и *** был заключен договор о продаже 0,001% доли *** в пользу ***, сумма сделки составила 1 рубль. Также 14 февраля 2025 г. между АО «Группа Рубитех» и *** был заключен договор о продаже 0,001% доли *** в пользу ***, сумма сделки составила 20 221,15 руб.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 31 листа(ов)