

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

Раскрываемая консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-6
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА:	
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года	7
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	8
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	9
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	10
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	11-86

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Руководство Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») отвечает за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в формате и объеме, соответствующим основам подготовки, как это более детально представлено в Примечании 3, которое не приводит к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов дополнительных ограничительных мер в отношении Группы и (или) иных лиц;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований стандартов МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы для того, чтобы обеспечить соответствие раскрываемой консолидированной финансовой отчетности основам представления, приведенным в Примечании 3 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством Группы 30 апреля 2026 года.

От имени руководства:

Генеральный директор
Р. С. Кувшинов



30 апреля 2026 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года; а также
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с положениями о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, изложенными в Примечании 3 «Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 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» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятыми в Российской Федерации этическими требованиями, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также требованиями Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, включая требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций.

Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученными нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, что служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 «Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» к прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 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» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности информация не могла привести к введению иностранными государствами, их объединениями, союзами или государственными и межгосударственными учреждениями дополнительных ограничительных мер в отношении Группы или иных лиц. В связи с этим данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не соответствует требованиям стандартов МСФО и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями стандартов МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года и в Годовом отчете за 2025 год, но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года и Годовой отчет за 2025 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита раскрываемой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года и Годовым отчетом за 2025 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения комитета Совета директоров по аудиту.

Прочие сведения

Аудит обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 21 апреля 2025 года.

В ходе аудита раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, мы проверили корректировки сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2024 года, приведенные в Примечании 2 к настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, за исключением проверки указанных корректировок, и, соответственно, не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении указанной обобщенной консолидированной финансовой отчетности в целом.

Ответственность руководства и комитета Совета директоров по аудиту за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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;
- 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 раскрываемой 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 комитетом Совета директоров по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету Совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали комитет Совета директоров по аудиту обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Швецов Андрей Викторович
(ОПНЗ №21906101417)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 10.06.2022



Москва, Россия
30 апреля 2026 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года (Пересмотрено)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	4 825 485	5 172 426
Активы в форме права пользования	8	855 959	728 834
Инвестиционная недвижимость		15 461	16 906
Нематериальные активы	9	854 143	913 498
Гудвил	10	5 694 981	7 080 981
Отложенные налоговые активы	11	1 839 486	2 413 535
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	12	2 664 509	3 269 351
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	288 187	301 814
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	13 860 623	11 604 167
Прочие внеоборотные активы		8 290	9
Итого внеоборотные активы		30 907 124	31 501 521
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	20 197 647	20 561 247
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	14 404 825	13 729 150
Актив по договору	26	1 739 403	1 470 797
Авансы выданные		3 195 111	4 118 824
Авансы по налогу на прибыль		487 054	43 054
Запасы	17	8 802 606	7 105 416
Прочие оборотные финансовые активы	18	9 139 765	9 523 129
Итого оборотные активы		57 966 411	56 551 617
Итого активы		88 873 535	88 053 138
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	19	186 512	186 512
Добавочный капитал		54 271 379	54 271 379
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(718 110)	(718 110)
Прочие резервы	19	(17 405 872)	(19 628 002)
Нераспределенная прибыль		9 026 940	11 864 565
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		45 360 849	45 976 344
Неконтролирующие доли участия	20	2 097 270	1 953 209
Итого капитал		47 458 119	47 929 553
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	14 459 209	14 385 721
Оценочные обязательства	22	437 762	448 547
Краткосрочные кредиты и займы	23	13 818 246	10 613 014
Краткосрочные обязательства по аренде	24	177 695	122 368
Обязательство по налогу на прибыль		24 212	122 535
Итого краткосрочные обязательства		28 917 124	25 692 185
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	23	8 838 844	11 304 427
Долгосрочные обязательства по аренде	24	717 545	625 536
Отложенные налоговые обязательства	11	963 316	953 407
Оценочные обязательства	22	135 984	103 143
Прочие долгосрочные обязательства	25	1 842 603	1 444 888
Итого долгосрочные обязательства		12 498 292	14 431 401
Итого обязательства		41 415 416	40 123 586
Итого капитал и обязательства		88 873 535	88 053 138

* Сравнительная информация была пересмотрена в результате ошибки предыдущего периода, как указано в Примечании 2.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	Приме- чания	2025	2024 (Пересмотрено)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	26	23 720 372	19 323 972
Себестоимость продаж	27	(18 969 860)	(15 275 326)
Валовая прибыль		4 750 512	4 048 646
Коммерческие расходы	28	(958 031)	(857 491)
Общехозяйственные и административные расходы	29	(3 223 603)	(3 039 129)
Прочие операционные доходы	30	342 470	193 015
Прочие операционные расходы	31	(4 007 657)	(1 149 872)
Операционный убыток		(3 096 309)	(804 831)
Финансовые доходы	32	7 032 503	7 125 174
Финансовые расходы	33	(5 427 687)	(2 719 576)
Доля в чистом (убытке)/прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	12	(847 891)	256 643
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 339 384)	3 857 410
Налог на прибыль	11	(455 244)	(1 445 859)
(Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности		(2 794 628)	2 411 551
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности после налогообложения	34	-	7 322 489
(Убыток)/прибыль за год		(2 794 628)	9 734 040
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемое через прочий совокупный доход		8 249	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(2 786 379)	9 734 040
(Убыток)/прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		(3 049 889)	9 457 966
Неконтролирующие доли участия		263 510	276 074
		(2 786 379)	9 734 040
Итого совокупный (убыток)/доход за год, приходящий на:			
Акционеров материнской компании		(3 049 889)	9 457 966
Неконтролирующие доли участия		263 510	276 074
		(2 786 379)	9 734 040
(Убыток)/прибыль на акцию			
От продолжающейся деятельности			
Базовая		(1,71)	1,20
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая		(1,71)	4,10

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была пересмотрена в связи с изменением презентации прекращенной деятельности, а также в результате ошибок предыдущего периода, как указано в Примечании 2.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)

	Примечания	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2024 года		186 512	46 221 379	(718 110)	(19 628 002)	1 867 281	2 296 169	30 225 229
Прибыль за год		-	-	-	-	9 457 966	276 074	9 734 040
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	9 457 966	276 074	9 734 040
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов		-	-	-	-	(1 303)	-	(1 303)
Взнос материнской компании	19	-	8 050 000	-	-	-	-	8 050 000
Покупка неконтролирующих долей участия		-	-	-	-	540 621	(1 323 247)	(782 626)
Покупка дочерних компаний		-	-	-	-	-	1 077 724	1 077 724
Продажа дочерних компаний		-	-	-	-	-	(136 740)	(136 740)
Объявленные дивиденды дочерними компаниями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	(278 241)	(278 241)
Поступления от неконтролирующих долей участия		-	-	-	-	-	41 470	41 470
Остаток на 31 декабря 2024 года – пересмотрено*		186 512	54 271 379	(718 110)	(19 628 002)	11 864 565	1 953 209	47 929 553
(Убыток)/прибыль за год		-	-	-	-	(3 058 138)	263 510	(2 794 628)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций в долговые инструменты, классифицированные как ОССЧПСД		-	-	-	8 249	-	-	8 249
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	-	8 249	(3 058 138)	263 510	(2 786 379)
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	23	-	-	-	2 163 440	-	-	2 163 440
Возврат дивидендов дочерними компаниями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	85 707	85 707
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	19	-	-	-	-	261 612	(270 567)	(8 955)
Эффекты от операций с компанией под общим контролем	19	-	-	-	50 441	-	-	50 441
Прочие изменения		-	-	-	-	(41 099)	65 411	24 312
Остаток на 31 декабря 2025 года		186 512	54 271 379	(718 110)	(17 405 872)	9 026 940	2 097 270	47 458 119

* Информация была пересмотрена в результате ошибки предыдущего периода, как указано в Примечании 2.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	2025	2024
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 339 384)	11 361 665
Корректировки на:		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	686 084	819 815
Изменение резервов под обесценение запасов и прочих резервов	293 809	(361 738)
Обесценение основных средств и гудвила	1 861 205	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	538 250	573 577
Прибыль от списания кредиторской задолженности	(12 889)	(97 650)
Чистые финансовые доходы	(1 604 816)	(5 110 121)
Доля в чистом убытке/(прибыли) ассоциированных и совместных предприятий	847 891	(256 643)
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	-	(6 684 381)
Прибыль от выбытия дочерних и совместных предприятий	-	(194 858)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	50 315	(12 353)
Прочие	(11 198)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	331 663	37 313
Торговая и прочая дебиторская задолженность и актив по договору	(3 632 776)	439 559
Авансы выданные	919 449	(1 208 885)
Запасы	(1 809 502)	(276 340)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	(964 875)	33 510
Резервы по обязательствам и расходам	103 964	(67 932)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(5 052 077)	(1 042 775)
Налог на прибыль уплаченный	(1 583 878)	(1 226 453)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(6 635 955)	(2 269 228)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(410 800)	(1 820 475)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	66 608	(7 810 860)
Приобретение инвестиций	(626 127)	(4 500 000)
Поступления от выбытия дочерних предприятий	-	2 870 617
Поступления от выбытия совместного предприятия	-	119 393
Проценты полученные	6 928 883	3 798 543
Получение субсидий	290 578	-
Выдача займов выданных	(6 204 791)	(3 119 038)
Погашение займов выданных	4 432 672	10 094 322
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	4 477 023	(367 498)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	15 826 422	22 254 701
Погашение кредитов и займов	(11 499 192)	(13 293 396)
Проценты уплаченные	(2 292 053)	(2 345 358)
Взнос в добавочный капитал от материнской компании	-	8 050 000
Погашение обязательств по аренде	(292 713)	(92 553)
Погашение процентов по обязательствам по аренде	(110 817)	(93 415)
Покупка неконтролирующих долей участия	(8 906)	(782 623)
Выплаты неконтролирующих долей участия	45 640	(129 952)
Поступления от неконтролирующих долей участия	203 632	41 470
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 872 013	13 608 874
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(286 919)	10 972 148
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 561 246	9 532 586
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(76 680)	56 513
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20 197 647	20 561 247

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общая информация

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее - «Группа» или «ОМЗ»). Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в городе Екатеринбурге в Российской Федерации в 1996 году в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях ОМЗ, учрежденных в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта далее по тексту. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Место нахождения Компании в настоящее время: Российская Федерация, город Москва, Садовническая улица, дом 9А.

Операционная среда

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа, существенное влияние оказывали события, связанные с санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. В отношении многих крупных российских предприятий, финансовых институтов и ряда физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение ряда крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц. Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Президентом РФ, Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

На текущий момент Группа в значительной степени адаптировалась к изменению геополитической ситуации и новым условиям: продолжают реализовываться инвестиционные проекты, отсутствуют серьезные нарушения в цепочках поставок, но продолжающееся санкционное давление заметно усложняет эти процессы.

Влияние социально-экономических и отраслевых рисков на деятельность Группы оценивается на постоянной основе.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в состав Группы входили следующие основные дочерние предприятия:

Название предприятия	Организационно-правовая форма	Вид деятельности	% 31 декабря 2025	% 31 декабря 2024
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Акционерное общество	Производство нефтегазового и воздухоразделительного оборудования	96.18%	96.18%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Общество с ограниченной ответственностью	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	100%	100%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Акционерное общество	Производство оборудования в области разделения и компримирования воздуха	90%	90%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Акционерное общество	Поставка оборудования в области разделения и компримирования воздуха	90%	90%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Акционерное общество	Производство мембран для разделения газов	90%	70.1%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Публичное акционерное общество	Предоставление комплексных решений для промышленности, строительства, инфраструктуры	62.54%	62.54%

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Название предприятия	Организационно-правовая форма	Вид деятельности	% 31 декабря 2025	% 31 декабря 2024
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Общество с ограниченной ответственностью	Производство и реализация сложного электрооборудования, включая низковольтные комплектные устройства и щиты автоматики	62.54%	62.54%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Общество с ограниченной ответственностью	Производство и реализация сложного электрооборудования, включая низковольтные комплектные устройства и щиты автоматики	62.54%	62.54%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Общество с ограниченной ответственностью	Производство и реализация нефтегазового оборудования	62.54%	62.54%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Публичное акционерное общество	Производство оборудования для АЭС и прочего оборудования	75.54%	75.54%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Общество с ограниченной ответственностью	Производство редких инертных газов высокой чистоты	100%	100%

2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОШИБКИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила следующие поправки к стандартам МСФО, которые являются обязательными к применению в отношении учетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на информацию или числовые показатели данной финансовой отчетности.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валют»	Группа впервые применила поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 в текущем году. Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен.
--	--

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Новые и пересмотренные стандарты МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7	«Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»
Ежегодные улучшения стандартов МСФО — Том 11	Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», Стандарт МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и «Руководству по применению стандарта МСФО (IFRS) 7», Стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Стандарт МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Стандарт МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7	«Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией»
Стандарт МСФО (IFRS) 18	«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
Стандарт МСФО (IFRS) 19	«Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации»

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше поправок и стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением указанного ниже.

Стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» («стандарт МСФО (IFRS) 18»)

Стандарт МСФО (IFRS) 18 заменяет стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («стандарт МСФО (IAS) 1»), при этом значительная часть требований стандарта МСФО (IAS) 1 в новом стандарте остались неизменными. Кроме того, некоторые параграфы стандарта МСФО (IAS) 1 были перенесены в стандарты МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» («стандарт МСФО (IAS) 8») и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» («стандарт МСФО (IFRS) 7»).

Предусмотрены также небольшие поправки к стандартам МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» («стандарт МСФО (IAS) 7») и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» («стандарт МСФО (IAS) 33»).

Стандарт МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об определенных руководством показателях результатов деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

Стандарт МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Поправки к стандартам МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные стандарты МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией стандарта МСФО (IFRS) 18.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Стандарт МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

Стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации («стандарт МСФО (IFRS) 19»)

Стандарт МСФО (IFRS) 19 позволяет дочерней организации, которая соответствует определенным критериям (т.е. дочерняя организация, которая не имеет обязанности отчитываться публично, и ее конечная или промежуточная материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе, которая соответствует стандартам МСФО), применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении стандарта МСФО в своей финансовой отчетности. Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство компании не ожидает применения стандарта МСФО (IFRS) 19 для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ошибки предыдущего периода

В рамках подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, руководство Группы выявило и ретроспективно исправило техническую ошибку. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа некорректно отразила сумму отложенных налогов в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Эффект влияния описанной ошибки на раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2024 года (пересмотрено)
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении		
Отложенный налоговый актив	2 164 807	2 413 536
Отложенное налоговое обязательство	1 162 487	953 407
Нераспределенная прибыль	11 406 756	11 864 565
Чистые активы	47 471 744	47 929 553

Кроме ошибки, описанной выше, которая также повлияла на информацию в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, была исправлена ошибка по некорректной классификации процентных расходов в составе себестоимости продаж вместо финансовых расходов в 2024 году в сумме 980 591 тыс. руб., а также изменена презентация прекращенной деятельности в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 5.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	2024 год	2024 год (пересмотрено)
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Выручка	27 257 436	19 323 972
Себестоимость продаж	(22 334 831)	(15 275 326)
Валовая прибыль	4 922 605	4 048 646
Коммерческие расходы	(959 435)	(857 491)
Общехозяйственные и административные расходы	(3 774 828)	(3 039 129)
Прочие операционные доходы	217 178	193 015
Прочие операционные расходы	(1 095 001)	(1 149 872)
Операционный убыток	(689 481)	(804 831)
Финансовые доходы	7 713 140	7 125 174
Финансовые расходы	(2 603 019)	(2 719 576)
Доля в чистой прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	256 643	256 643
Результат от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	6 684 382	-
Прибыль до налогообложения	11 361 665	3 857 410
Налог на прибыль	(2 085 434)	(1 445 858)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	1 902 110	2 411 551
Прибыль за год от прекращенной деятельности	7 374 121	7 322 489
Прибыль за год	9 276 231	9 734 040
Итого совокупный доход за год	9 276 231	9 734 040

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовленной Группой в соответствии со стандартами МСФО, с исключением сведений в соответствии с Постановлением Правительства от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Целью составления данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является представление консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, с исключением сведений, раскрытие которых, по мнению руководства, может привести к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов дополнительных ограничительных мер в отношении Группы и (или) иных лиц. В связи с этим, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии со стандартами МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии со стандартами МСФО, и может быть непригодна для иных целей.

Основные положения учетной политики представлены в Примечании 3 далее по тексту.

Непрерывность деятельности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании и всех дочерних предприятий Группы является российский рубль. Группа представляет раскрываемую консолидированную финансовую отчетность в российских рублях, следуя требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность материнской компании и организаций, контролируемых Группой, составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если Группа:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций;
- может использовать властные полномочия с целью воздействия на величину ее доходов.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет полномочия в отношении объекта инвестиций в случае, когда Группе принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью объекта инвестиций.

При оценке того, достаточно ли у Группы прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, Группа рассматривает все значимые факты и обстоятельства, включая:

- долю акций Группы с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях участников.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли участия первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров материнской компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров материнской компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(в тыс. руб., если не указано иное)

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в отчете о прибылях или убытках, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующих долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Объединения бизнесов

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и стандартом МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже);
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (стандарт «МСФО (IFRS) 5»), оцениваются в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 5.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (будь то ассоциированная организация или совместное предприятие или совместная операция, которая является бизнесом) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенном предприятии до даты приобретения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

Гудвил

Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или же с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила от приобретения ассоциированных организаций описана ниже.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Значительное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по стандарту МСФО (IFRS) 5.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретает.

При наличии объективных признаков обесценения чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию или совместное предприятие применяются требования стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» («стандарт МСФО (IAS) 36») для определения необходимости признания убытка от обесценения в отношении инвестиций Группы. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно стандарту МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием. Если Группа сохраняет долю участия в бывшей ассоциированной организации или совместном предприятии, которые представляют собой финансовый актив, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на эту дату, и при этом справедливая стоимость инвестиций считается справедливой стоимостью на момент первоначального признания в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на дату прекращения применения метода долевого участия и справедливой стоимостью всех оставшихся долей участия и всей выручки от выбытия части доли участия в ассоциированной организации или совместном предприятии учитывается при определении прибыли или убытков от продажи ассоциированной организации или совместного предприятия. Кроме того, учет сумм, ранее отражавшихся в составе прочего совокупного дохода в части, относящейся к выбывающей ассоциированной организации или совместному предприятию, осуществляется Группой в таком же порядке, который потребовался бы в случае, если бы ассоциированная организация самостоятельно осуществляла продажу соответствующих активов или обязательств. Соответственно, если прибыль или убыток, ранее признанные такой ассоциированной организацией или совместным предприятием в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыль или убытки при выбытии соответствующих активов или обязательств, Группа реклассифицирует прибыль или убытки из капитала в прибыль или убыток (в порядке реклассификационной корректировки) в момент выбытия такой ассоциированной организации или совместного предприятия.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыль или убыток пропорциональную часть прибыли или убытка, ранее признанных в прочем совокупном доходе, в связи с таким сокращением доли владения, если такая прибыль или убыток были бы реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств.

Если организация-участник Группы ведет операции с зависимым или совместным предприятием, прибыли и убытки, возникающие по сделкам с зависимым или совместным предприятием, признаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимом или совместном предприятии, не принадлежащем Группе.

Группа применяет стандарт МСФО (IFRS) 9, включая требования к обесценению, к долгосрочным инвестициям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия и которые составляют часть чистых инвестиций в объект инвестиций. Кроме того, при применении стандарта МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям Группа не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36).

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения. Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78.2267	101.6797
Евро	92.0938	106.1028

Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю за 2025 год составил 83.62 руб./долл. США (2024 год: 92.56 руб./долл. США). Средний курс евро по отношению к российскому рублю за 2025 год составил 94.31 руб./евро (2024 год: 100.2 руб./евро).

Для цели представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли участия).

Признание выручки

Договоры на строительство и выпуск специализированной продукции

По таким договорам выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Это связано с тем, что оборудование или продукция по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную маржу. Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие обязанности к исполнению, такие, например, как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются separable.

По договорам на строительство в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученное Группой финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.

Следовательно, выручка по договорам на строительство и выпуск специализированной продукции признается в течение периода на основе метода соотношения затрат, т.е. исходя из соотношения затрат по договору, понесенных к настоящему времени для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. Руководство считает, что данный метод ресурсов является надлежащей оценкой степени полного выполнения обязанностей к исполнению согласно стандарту МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Группа признает актив по договору в отношении любой выполненной работы. Любая сумма, ранее признанная как актив по договору, реклассифицируется в состав торговой дебиторской задолженности в момент выставления акта на нее покупателю. Если в соответствии с методом соотношения затрат оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Группа признает обязательство по договору.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается при передаче контроля над товарами обычно в моменте их отгрузки покупателю. Если Группа берет на себя обязанности доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Оказание услуг

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Денежные средства и их эквиваленты

В раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в состав строки «денежные средства и их эквиваленты» включены денежные средства (т.е. денежные средства в кассе, депозиты до востребования и денежные средства на брокерских счетах по сделкам РЕПО) и их эквиваленты. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные (как правило, со сроком погашения не более трех месяцев) высоколиквидные инвестиции, по которым можно получить заранее определенные суммы денег, и риск изменения стоимости которых является незначительным. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Нематериальные активы, созданные собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы («НИОКР»))

Затраты на научно-исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологической реализуемости завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерения завершить работы по созданию с целью дальнейшего использования или продажи нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокой вероятности поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможности надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. При невозможности отражения нематериального актива, созданного собственными силами, затраты на разработку относятся на расходы в периоде возникновения.

После первоначального признания нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется с использованием линейного способа для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования на следующей основе:

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

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства, «ЕГДС») оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранил убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), вычитаются при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Группа применяет стандарт МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Группа как арендодатель

Группа заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов инвестиционной недвижимости. Группа также сдает в аренду оборудование розничным продавцам, необходимое для презентации, примерки и тестирования клиентом обуви и оборудования, производимого Группой.

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду. Процентный доход по финансовой аренде отражается в составе строки «Финансовые доходы» раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Поступления по финансовой аренде и проценты по финансовой аренде отражаются в составе инвестиционной деятельности раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств.

После первоначального признания Группа регулярно пересматривает предполагаемую негарантированную ликвидационную стоимость и применяет требования стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по обесценению, признавая резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде.

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки.

Финансовые активы

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

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

По умолчанию все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев (смотрите пункт (iii) ниже);
- классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия (смотрите пункт (iv) ниже).

Долговые инструменты категории ОССЧПСД

Корпоративные облигации, принадлежащие Группе, классифицируются как ОССЧПСД. Корпоративные облигации первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии изменения балансовой стоимости таких корпоративных облигаций в результате дохода или убытка по курсовым разницам, дохода или убытка от обесценения, и процентного дохода, рассчитанного с использованием метода эффективной процентной ставки, признаются в составе прибыли или убытка. Суммы, признаваемые в составе прибыли или убытка, равны суммам, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка, если бы корпоративные облигации оценивались по амортизированной стоимости. Прочие изменения балансовой стоимости корпоративных облигаций признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются по статье резерва переоценки инвестиций. Когда признание таких корпоративных облигаций прекращается, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прибыли и убытки по курсовым разницам

Балансовая стоимость финансовых активов в иностранной валюте определяется в той же валюте и пересчитывается по курсу «спот» на конец каждого отчетного периода. При этом, для долговых инструментов категории ОССЧПСД, не являющихся частью отношений хеджирования, курсовые разницы по амортизированной стоимости долгового инструмента признаются в составе прибылей и убытков по строке «Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемое через прочий совокупный доход». Поскольку элемент в иностранной валюте, признанный в составе прибыли или убытка, такой же, как если бы он был оценен по амортизированной стоимости, остаточный элемент в иностранной валюте, основанный на пересчете балансовой стоимости (по справедливой стоимости), признается в составе прочего совокупного дохода при резерве переоценки инвестиций.

Обесценение финансовых активов

Денежные средства и их эквиваленты и займы выданные, по которым кредитный риск определен как низкий на отчетную дату и по которым кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания, оцениваются на основании 12 месячного ожидаемого кредитного убытка (ОКУ). При оценке значительного увеличения кредитного риска финансового актива с момента первоначального признания Группа сравнивает риск невыполнения обязательств, возникающий на отчетную дату, с риском невыполнения обязательств, возникшим в момент первоначального признания в отношении финансового актива. В рамках этой оценки Группа учитывает обоснованную и применимую количественную и качественную информацию, включающую исторический опыт и прогнозные данные, которая доступна без значительных затрат и усилий на ее формирование.

Группа признает ОКУ за весь срок жизни, который является результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств, в отношении торговой дебиторской задолженности, актива по договору и дебиторской задолженности по аренде, учитываемых по амортизированной стоимости.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются на основе исторического опыта по кредитным потерям Группы с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущего, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, если это необходимо.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства Группы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства. К финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибылей и убытков, кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве. В таком случае, сроки признания в составе прибылей и убытков зависят от характера отношений хеджирования.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства. Взаимозачет производных финансовых инструментов в финансовой отчетности не производится, за исключением случаев, когда Группа имеет одновременно и юридическое право, и намерение произвести взаимозачет. Производные финансовые инструменты отражаются в долгосрочных активах или в долгосрочных обязательствах в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 месяцев и его продажа или погашение не ожидаются в течение ближайших 12 месяцев. Прочие производные финансовые инструменты включаются в краткосрочные активы или краткосрочные обязательства.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу принятых законодательством до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Группы, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса или сделок, которые приводят к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в равных суммах), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или по существу утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Для целей оценки отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по инвестиционному имуществу, оцениваемому по справедливой стоимости, предполагается, что балансовая стоимость таких объектов возмещается исключительно посредством продажи, если только такое предположение не опровергается. Предположение считается опровергнутым, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и используется в рамках модели ведения бизнеса, целью которой является потребление большей части всех экономических выгод от такого актива в течение определенного времени, нежели посредством продажи. Руководство проанализировало портфели инвестиционной недвижимости Группы и пришло к выводу, что ни один из их объектов инвестиционной недвижимости Группы не используется в рамках модели ведения бизнеса, целью которой является потребление большей части экономических выгод в течение определенного времени, нежели посредством продажи. Следовательно, руководство Группы определило, что предположение о продаже, описанное в поправках к стандарту МСФО (IAS) 12 не опровергнуто. В результате, Группа не признала какие-либо отложенные налоги на изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группы, поскольку Группа не подлежит обложению налогом на прибыль при выбытии объектов инвестиционной недвижимости Группы.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Собственные акции

Собственные акции представляют собой акции материнской компании, которые удерживаются казначейством Группы. Собственные акции отражаются в учете по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Убыточные договоры

Существующие обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по нему.

Условные обязательства, принятые при объединении бизнеса

Условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения. Впоследствии условные обязательства оцениваются по наибольшей из следующих величин: величины, определенной в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 37, и величины, по которой они были первоначально признаны, за вычетом накопленного дохода, признанного в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15.

Гарантии покупателям

Оценочное обязательство на предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам, возникающим в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения, которые оказывают значительное влияние на признанные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Значительное повышение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 3, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии обесценения) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию обесценения при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В стандарте МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности повышения кредитного риска актива Группа учитывает всю доступную без чрезмерных усилий обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение основных средств и гудвила

Оценка будущих потоков денежных средств подразумевает использование существенных допущений и оценок относительно развития рынка и ставок дисконтирования. Основными допущениями в рамках модели движения денежных средств является ожидаемый темп роста выручки, долгосрочный тем инфляции в терминальном периоде, а также выбранная ставка дисконтирования. В течение 2025 года руководство Группы выполнило ежегодное тестирование гудвила и идентифицируемых активов отдельных ЕГДС на обесценение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Описание основных допущений, используемых для определения возмещаемой стоимости ЕГДС, и анализ чувствительности в отношении возмещаемой стоимости представлен в Примечании 10.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с использованием профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии со стандартом МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Выручка

Оценка стадии завершенности обязательств к исполнению, включая оценку общих затрат на их исполнение. Величина выручки, признаваемой в течение времени, определяется на основе степени готовности, расчет которой во многом зависит от размера затрат на завершение строительства, оценка которой может меняться в связи с неопределенностью, вызванной экономической волатильностью и возможным изменением в проектах. В 2025 году Группа пересмотрела строительные бюджеты в связи с уточнением строительных затрат по проектам. Пересмотр бюджетов не оказал существенного влияния на степень завершенности и не потребовал перспективной корректировки накопленной выручки.

Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих неполученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта). Оценка ожидаемых кредитных убытков является субъективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе следующих компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и исторические данные.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет следующие подходы:

- оценка на индивидуальной основе исторических данных по срокам погашения дебиторской задолженности;
- оценка с применением внешних рейтингов по данным российских рейтинговых агентств;
- 100% обесценение по дебиторской задолженности, просроченной на 360+ дней, однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по дебиторской задолженности произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

На каждую дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками представляет собой основной источник неопределенности.

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по налогам

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность (Примечание 36).

Признание отложенного налогового актива

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 6 996 771 тыс. руб. будут использованы в будущем (31 декабря 2024 года: 5 860 867 тыс. руб.), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2025 года на 1 749 193 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 1 465 217 тыс. руб.).

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

В отношении налоговых убытков в сумме 6 533 232 тыс. руб., (31 декабря 2024 года: 4 243 575 тыс. руб.) руководство сделало допущение, что данные убытки прошлых лет не будут использованы в будущем из-за отсутствия достаточной налогооблагаемой прибыли. Следовательно, отложенный налоговый актив в сумме 1 633 308 тыс. руб. не был признан (31 декабря 2024 года: 1 060 894 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Для целей управленческого учета Группа подразделяется на отдельные операционные сегменты, организованные на основе вида деятельности. Данные операционные сегменты готовят и регулярно предоставляют финансовую информацию руководству Группы, принимающему решения по операционной деятельности, определенному как Инвестиционный Совет.

Отчетные сегменты Группы согласно стандарту МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» представлены в 2025 году следующим образом:

Сегмент 1 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерние предприятия	Производство воздухоразделительного оборудования и оказание промышленных услуг
Сегмент 2 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Сегмент [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерние предприятия	Производство и перепродажа электрооборудования, производство нефтегазового оборудования, строительно-монтажные работы
Сегмент 3 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Производство нефтегазового и воздухоразделительного оборудования, оказание промышленных услуг, строительно-монтажные работы
Сегмент 4 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Осуществление управленческой и инвестиционной деятельности
Сегмент 5 Прочее	Закрытые комбинированные инвестиционные фонды, [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Холдинговые компании

В августе 2024 года произошло выбытие [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерних предприятий. Руководство рассматривало [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерние компании как отдельный сегмент, деятельность которого включает разработку, инжиниринг и внедрение цифровых решений для промышленности. В сентябре 2024 года Группа продала 75% акций [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и потеряла контроль над инвестициями в [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерние компании, которые представляли отдельный операционный сегмент, деятельностью которого являлось производство химического и нефтехимического оборудования в России. Информация по сегментам, представленная ниже, не включает прекращенную деятельность, которая описана более подробно в Примечании 34.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Руководство Группы проводит анализ результатов деятельности в разрезе данных операционных сегментов и осуществляет оценку деятельности операционных сегментов для целей распределения ресурсов на основе скорректированного показателя EBITDA, который рассчитывается как прибыль или убыток до налогообложения по сегменту за период, без учета финансовых расходов и финансовых доходов (но с учетом процентных доходов по сделкам РЕПО и процентов к получению по займам выданным за вычетом ожидаемых кредитных убытков по ним), амортизации, результата от выбытия активов, а также других разовых доходов или расходов при их наличии (далее – «EBITDA сегментов»).

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3.

Результаты операционных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	4 486 578	9 844 826	9 228 877	2 821	157 270	23 720 372
Выручка от межсегментных продаж	24 473	58 221	26 879	152 138	18 375	280 086
EBITDA сегментов	50 114	1 477 850	678 869	2 035 640	(1 119 508)	3 122 965
Процентные доходы	215 781	42 430	1 125 168	2 788 095	2 117 888	6 289 362
Процентные расходы	(88 336)	(269 568)	(2 573 458)	(30 891)	(1 057 076)	(4 019 329)
Амортизация	(254 874)	(147 857)	(195 337)	(87 745)	(271)	(686 084)

Результаты операционных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	5 432 456	5 855 002	7 959 573	58 282	18 659	19 323 972
Выручка от межсегментных продаж	1 652	1	-	342 328	-	343 981
EBITDA сегментов	729 570	924 313	(112 156)	(57 938)	(346 484)	1 137 305
Процентные доходы	54 215	6 129	1 157 594	2 421 020	1 180 569	4 819 527
Процентные расходы	(155 144)	(131 705)	(1 798 048)	(44 654)	(464 512)	(2 594 063)
Амортизация	(239 673)	(116 695)	(182 103)	(60 667)	(1 400)	(600 538)

	2025	2024
EBITDA сегментов	3 122 965	1 137 305
Внутригрупповые проценты по займам	(185 045)	(253 288)
Внутригрупповой убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	-	5 875
Итого EBITDA	2 937 920	889 892

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

В таблице ниже представлена сверка EBITDA отчетных сегментов и финансового результата, представленного в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2025	2024
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(2 339 384)	3 857 410
Доля в чистом убытке/(прибыли) совместных и ассоциированных предприятий	847 891	(256 643)
Финансовые доходы	(7 032 503)	(7 125 174)
Финансовые расходы	5 427 687	2 719 576
Операционный убыток по данным МСФО	(3 096 309)	(804 831)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	686 084	600 538
Обесценение основных средств и гудвила	1 861 205	-
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	50 315	5 318
Процентные доходы по сделкам РЕПО	2 967 500	594 770
Процентные доходы по займам выданным	1 468 835	835 081
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	(999 710)	(340 984)
Итого EBITDA	2 937 920	889 892

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	2025	2024
Воздухоразделительное оборудование	9 603 674	9 491 533
Электрооборудование	7 443 341	5 910 525
ЕРС-проекты	2 852 462	858 527
Нефтегазохимическое оборудование	2 602 282	1 535 612
Промышленные услуги	1 060 178	1 391 297
Технические газы	135 871	27 067
Строительно-монтажные работы	-	109 037
Прочее	22 564	374
Итого	23 720 372	19 323 972

Выручка от операций с двумя покупателями за 2025 год, составляет 27% от общей выручки Группы (за 2024 год выручка с одним покупателем составила 32% от общей выручки Группы). Другие покупатели с долей от общей выручки более 10% отсутствовали.

Основным географическим регионом деятельности группы является Российская Федерация. В Российской Федерации за 2025 год получено более 99% выручки Группы (за 2024 год получено более 90% выручки Группы).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по расчетам и сделкам между организациями Группы были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в стандарте МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Ассоциированные и совместные предприятия	378 066	346 006
Компании, находящиеся под общим контролем	1 719 267	253 293
Торговая дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		
Компании, находящиеся под общим контролем	313 363	-
Авансы выданные		
Ассоциированные и совместные предприятия	101	460
Компании, находящиеся под общим контролем	140 339	1 212 075
Денежные средства и эквиваленты		
Непосредственная и конечная материнская компания	2 444 669	3 714 856
Займы выданные		
Непосредственная и конечная материнская компания	1 142	8 729
Ассоциированные и совместные предприятия	1 311 518	372 446
Компании, находящиеся под общим контролем		
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	6 308 465	5 907 865
Кредиты и займы		
Непосредственная и конечная материнская компания	(21 871 589)	(21 158 924)
Задолженность заказчикам по договорам строительного подряда		
Ассоциированные и совместные предприятия	(964 951)	(2 166 440)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Непосредственная и конечная материнская компания	(2 329 268)	(933 647)
Ассоциированные и совместные предприятия	(1 347)	(25 270)
Компании, находящиеся под общим контролем	(600 848)	(556 834)
Авансы полученные		
Компании, находящиеся под общим контролем	(106 780)	(60 904)
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	(25 874 783)	(24 902 019)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Основная сумма кредитов номинирована в рублях.

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

Операции Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 года, представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Продолжающаяся деятельность		
Реализация товаров		
Ассоциированные и совместные предприятия	2 024 963	16 028
Компании, находящиеся под общим контролем	1 929 323	804 469
Покупка товаров и прочие операции		
Непосредственная и конечная материнская компания	369 656	283 703
Ассоциированные и совместные предприятия	68 622	935
Компании, находящиеся под общим контролем	2 116 655	327 200
Процентный доход		
Непосредственная и конечная материнская компания	506 074	970 433
Ассоциированные и совместные предприятия	193 498	19 637
Компании, находящиеся под общим контролем	-	320 512
Процентный расход		
Непосредственная и конечная материнская компания	3 221 655	1 206 173

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директоров, являющихся ключевым управленческим персоналом Группы, представлено ниже в агрегированном виде по каждой из категорий, указанных в стандарте МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	445 294	569 306
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	7 473	21 709
	452 767	591 015

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В следующей таблице представлено движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие виды основных средств	Объекты незавершен- ного строительства	Итого
Первоначальная стоимость					
на 1 января 2024 года	7 247 389	7 030 002	306 337	952 370	15 536 098
Поступления	18 333	759 190	80 254	395 183	1 252 960
Приобретение дочерних компаний	132 268	677 374	88 897	-	898 539
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	(2 564 859)	(4 791 666)	(191 469)	(358 057)	(7 906 051)
Ввод в эксплуатацию	88 476	30 523	1 135	(120 134)	-
Выбытия	(1)	(159 345)	(26 070)	(2 934)	(188 350)
На 31 декабря 2024 года	4 921 606	3 546 078	259 084	866 428	9 593 196
Первоначальная стоимость					
на 1 января 2025 года	4 921 606	3 546 078	259 084	866 428	9 593 196
Поступления	7 717	260 213	52 779	236 522	557 231
Ввод в эксплуатацию	160 394	100 934	2 759	(264 087)	-
Выбытия	(1 119)	(29 060)	(9 337)	(249)	(39 765)
На 31 декабря 2025 года	5 088 598	3 878 165	305 285	838 614	10 110 662
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2024 года	(4 249 411)	(5 404 596)	(232 542)	(11 745)	(9 898 294)
Расходы на амортизацию	(176 861)	(335 220)	(57 122)	-	(569 203)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	2 166 563	3 634 720	141 072	11 745	5 954 100
Выбытия	(8 793)	87 505	13 915	-	92 627
На 31 декабря 2024 года	(2 268 502)	(2 017 591)	(134 677)	-	(4 420 770)
На 1 января 2025 года	(2 268 502)	(2 017 591)	(134 677)	-	(4 420 770)
Расходы на амортизацию	(131 171)	(234 616)	(49 440)	-	(415 227)
Обесценение	-	-	-	(475 205)	(475 205)
Выбытия	1 196	22 910	1 919	-	26 025
На 31 декабря 2025 года	(2 398 477)	(2 229 297)	(182 198)	(475 205)	(5 285 177)
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2024 года	2 997 978	1 625 406	73 795	940 625	5 637 804
Остаток на 31 декабря 2024 года	2 653 104	1 528 487	124 407	866 428	5 172 426
Остаток на 31 декабря 2025 года	2 690 121	1 648 868	123 087	363 409	4 825 485

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)**

Балансовая стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения по договорным кредитным обязательствам, по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 2 132 136 тыс. руб. и 2 221 693 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа имела договорные обязательства в отношении приобретения основных средств на сумму 230 823 тыс. руб. и 101 342 тыс. руб., соответственно.

Убытки от обесценения, признанные за год

В течение 2023 года одна из дочерних компаний Группы приступила к созданию производственной площадки, на которой будет смонтирована установка по разделению воздуха и получения криптоно-ксеноновой смеси. С этой целью в городе Норильске на базе кислородной станции велись строительные работы по возведению фундамента для установки ККС-0,4. Для создания установки были заключены договоры поставки оборудования и комплектующих для нее, договоры на монтаж и пуско-наладку оборудования.

В составе незавершенного капитального вложения отражены расходы по созданию площадки под установку ККС-0,4 и расходы по созданию воздухоразделительной установки ККС-0,4 по производству криптоно-ксеноновой смеси, в том числе авансы поставщикам и подрядчикам и материалы, связанные с осуществлением капитальных вложений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на основании подготовленной перспективной финансово-экономической модели деятельности и предполагаемых финансовых результатов от эксплуатации установки ККС-0,4, а также на основании стратегических планов руководства, Группа провела оценку возмещаемой стоимости незавершенного строительства.

Данные активы используются в отчетном сегменте «Прочие». По результатам анализа в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе был отражен убыток от обесценения в размере 475 205 тыс. руб. Незавершенное строительство было обесценено до возмещаемой стоимости на основе ценности использования в размере 357 000 тыс. руб., которая является их балансовой стоимостью на конец года.

При оценке ценности использования была применена ставка дисконтирования 22 процентов годовых, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли. В 2024 году оценки на обесценение не проводилось, поскольку признаков обесценения не наблюдалось.

Убытки от обесценения включены в строку «Прочие операционные расходы» раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Земля и здания	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2024 года	261 721	14 658	276 379
Заключение новых договоров или модификация существующих	470 734	4 725	475 459
Приобретение дочерних компаний	550 432	-	550 432
Выбытия	(155 160)	-	(155 160)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	(285 399)	(5 606)	(291 005)
На 31 декабря 2024 года	842 328	13 777	856 105
Заклучение новых договоров или модификация существующих	421 499	17 788	439 287
Выбытия	(169 237)	(12 180)	(181 417)
На 31 декабря 2025 года	1 094 590	19 385	1 113 975
Накопленная амортизация			
На 1 января 2024 года	(151 536)	(6 373)	(157 909)
Расходы по амортизации	(132 442)	(2 721)	(135 163)
Выбытия	145 515	-	145 515
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	14 680	5 606	20 286
На 31 декабря 2024 года	(123 783)	(3 488)	(127 271)
Расходы по амортизации	(184 680)	(4 875)	(189 555)
Выбытия	55 273	3 537	58 810
На 31 декабря 2025 года	(253 190)	(4 826)	(258 016)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2024 года	110 185	8 285	118 470
На 31 декабря 2024 года	718 545	10 289	728 334
На 31 декабря 2025 года	841 400	14 559	855 959

Группа арендует ряд активов, в том числе здания и транспортные средства. Средний срок аренды в 2025 году составляет 5 лет (в 2024 году: 5 лет).

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения представлен в Примечании 24.

	2025 год	2024 год
Суммы, признанные в составе прибыли или убытка		
Амортизационные расходы по активам в форме права пользования	(185 892)	(132 100)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(109 673)	(56 923)
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	(99 634)	(129 234)

Общий отток денежных средств по аренде составляет 403 530 тыс. руб. (2024 год: 185 968 тыс. руб.).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Торговые марки	НИОКР и прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	1 240	1 485 661	1 486 901
Поступления от отдельных приобретений	246	835 993	836 239
Приобретение дочерних компаний	278	1 483 555	1 483 833
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	(351)	(1 961 250)	(1 961 601)
Выбытия	(417)	(747 029)	(747 446)
На 31 декабря 2024 года	996	1 096 930	1 097 926
Поступления от отдельных приобретений	(246)	235 802	235 556
Приобретение дочерних компаний	-	2 360	2 360
Выбытия	-	(302 416)	(302 416)
На 31 декабря 2025 года	750	1 032 676	1 033 426
Амортизация			
На 1 января 2024 года	(496)	(909 061)	(909 557)
Начислено за год	(80)	(136 129)	(136 209)
Выбытия	172	738 484	738 656
Выбытие дочерних компаний (Примечание 34)	56	122 626	122 682
На 31 декабря 2024 года	(348)	(184 080)	(184 428)
Начислено за год	(77)	(84 067)	(84 144)
Выбытия	-	89 289	89 289
На 31 декабря 2025 года	(425)	(178 858)	(179 283)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2024 года	744	576 600	577 344
На 31 декабря 2024 года	648	912 850	913 498
На 31 декабря 2025 года	325	853 818	854 143

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

10. ГУДВИЛ И ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Стоимость приобретения

На 1 января 2024 года	7 286 852
Отражено при приобретении дочерней компании	5 328 758
Списание при выбытии дочерних компаний	(3 674 504)
На 31 декабря 2024 года	8 941 106
Прочие изменения	-
На 31 декабря 2025 года	8 941 106

Накопленный убыток от обесценения

На 1 января 2024 года	(3 446 883)
Списание при выбытии дочерних компаний	1 586 758
На 31 декабря 2024 года	(1 860 125)
Убыток от обесценения за год	(1 386 000)
На 31 декабря 2025 года	(3 246 125)

Балансовая стоимость

На 1 января 2024 года	3 839 969
На 31 декабря 2024 года	7 080 981
На 31 декабря 2025 года	5 694 981

Информация о ежегодном тесте на обесценение

В течение 2025 года руководство Группы выполнило очередное тестирование гудвила и идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС 1 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] (далее – «ЕГДС 1») и ЕГДС 2 [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] (далее – «ЕГДС 2»), на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение гудвила возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плане, утвержденном руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые по состоянию на 31 декабря 2025 года для расчета ценности использования ЕГДС 1:

- прогноз выручки на 2026 год основывается на бизнес-плане, принятым руководством Группы, прогноз выручки на последующие периоды с 2027 года по 2030 год строится на уровне 2026 года с учетом темпа инфляции рубля;
- прогноз элементов себестоимости в прогнозном периоде осуществляется в долевым соотношении от соответствующей выручки от реализации в прогнозном периоде. Согласно данным руководства Группы, ожидаемые затраты по текущим контрактам включают в себя все элементы себестоимости за исключением затрат на персонал. Удельный показатель рассчитывается совокупно от выручки за соответствующий период за исключением затрат на персонал. Удельный показатель определен как среднее значение за 2024-2025 годы и ожидаемой доли в разрезе контрактов на 2026 год. Удельный показатель принимается постоянным на весь горизонт прогнозирования;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

- денежные потоки после 2030 года были рассчитаны на базе денежного потока 2030 года, с использованием устойчивого темпа роста равного 4% в год, отражающего прогноз темпов долгосрочного роста;
- ставка дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2025 года применяется на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы после учета налогового эффекта в размере 21.09% в номинальном выражении.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые по состоянию на 31 декабря 2025 года для расчета ценности использования ЕГДС 2:

- прогноз выручки на 2026 год основывается на бизнес-плане, принятым руководством Группы, и рыночных темпах роста рынка электротехнического оборудования и рынка нефтесервисных услуг (два основных профильных направления для данного ЕГДС). Выручка от реализации инженерных систем в период с 2026 по 2028 год прогнозируется в соответствии с рыночными темпами роста рынка электротехнического оборудования. Далее руководство Группы исходит из допущения, что с 2029 года рынок будет постепенно стабилизироваться и стремиться к долгосрочному темпу инфляции рубля в размере 4.0%. Выручка от реализации технологических систем в период с 2026 по 2027 год прогнозируется в соответствии с рыночными темпами роста рынка нефтесервисных услуг. Далее руководство Группы исходит из допущения, что с 2028 года рынок будет постепенно стабилизироваться и стремиться к долгосрочному темпу инфляции рубля в размере 4.0%;
- прогноз элементов себестоимости в прогнозном периоде осуществляется в долевым соотношении от соответствующей выручки от реализации в прогнозном периоде. Удельный показатель определен как среднее значение за 2023-2025 годы и принимается постоянным на весь горизонт прогнозирования;
- денежные потоки после 2030 года были рассчитаны на базе денежного потока 2030 года, с использованием устойчивого темпа роста равного 4% в год, отражающего прогноз темпов долгосрочного роста;
- ставка дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2025 года применяется на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы после учета налогового эффекта в размере 20.16% в номинальном выражении.

Результаты проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года показали, что расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС 1 составила 6 066 603 тыс. руб., убыток от обесценения внеоборотных активов, а именно гудвила, относящегося к ЕГДС 1, составил 1 386 000 тыс. руб. и был отражен в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Результаты проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года показали, что расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС 2 превышала ее балансовую стоимость, убыток от обесценения признан не был.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(в тыс. руб., если не указано иное)

Анализ чувствительности

При проведении тестирования было выявлено, что наибольшее влияние на итоговую оценку ЕГДС 1 оказывает изменение темпа роста выручки, ставки дисконтирования и темпа роста в терминальном периоде.

Ниже приведен анализ чувствительности по каждому из показателей, оказывающих наибольшее влияние на итоговую оценку (при сохранении всех прочих допущений без изменений):

- при снижении темпа роста выручки на 5%, возмещаемая стоимость ЕГДС 1 была бы ниже на 549 902 тыс. руб.;
- при повышении ставки дисконтирования на 100 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС 1 была бы ниже на 330 285 тыс. руб.;
- при снижении темпа роста в терминальном периоде на 100 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС 1 была бы ниже на 178 886 тыс. руб.

При проведении тестирования было выявлено, что наибольшее влияние на итоговую оценку ЕГДС 2 оказывает изменение темпа роста выручки, ставки дисконтирования и темпа роста в терминальном периоде.

Ниже приведен анализ чувствительности по каждому из показателей, оказывающих наибольшее влияние на итоговую оценку (при сохранении всех прочих допущений без изменений):

- при снижении темпа роста выручки на 5%, возмещаемая стоимость ЕГДС 2 была бы ниже на 397 962 тыс. руб.;
- при повышении ставки дисконтирования на 100 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС 2 была бы ниже на 311 209 тыс. руб.;
- при снижении темпа роста в терминальном периоде на 100 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС 2 была бы ниже на 149 098 тыс. руб.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения возмещаемой стоимости ЕГДС 1 и ЕГДС 2, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогу на прибыль, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составляет:

	2025	2024 (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль		
Налог на дивидендный доход, удерживаемый у источника	-	859 993
Расход по текущему налогу на прибыль	580 223	599 389
	580 223	1 459 382
Отложенный налог		
Расход по отложенному налогу на прибыль текущего года	(124 979)	(13 523)
в т. ч. эффект от изменения ставки налогообложения с 20% на 25%	-	165 948
	(124 979)	(13 523)
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в прибылях и убытках	455 244	1 445 859

Ставка налога на прибыль в течение 2024 года в Российской Федерации составляет 20% (17% перечисляются в региональный бюджет, 3% – в федеральный). Ставка по налогу на прибыль для компании Группы, зарегистрированной в [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], за 2025 и 2024 годы составляла 15%.

В июле 2024 года Федеральным законом №176-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения, в результате которых с 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25% (с перечислением 8% в федеральный бюджет, 17% – в региональный), что оказало влияние на величину отложенных налогов, отраженных в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, где расположены производственные предприятия Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2025	2024 (пересмотрено)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 339 384)	3 857 410
Налог по действующей ставке налога на прибыль юридических лиц 25% (2024 год: 20%)	584 846	(771 482)
Эффект от изменения ставки налога с 20% на 25%	-	165 948
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль дочерних компаний, ведущих деятельность в других юрисдикциях	(11 711)	218 516
Непризнанный отложенный налоговый актив	(217 004)	(791 709)
Налоговый эффект доходов и расходов, не облагаемых налогом на прибыль	(811 375)	(267 132)
Расход по налогу на прибыль за год	(455 244)	(1 445 859)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства в рамках одного юридического лица отражаются в учете свернуто. Ниже приведены основные отложенные налоговые обязательства и активы, отраженные Группой, и изменения по ним в течение текущего и предыдущего отчетного периода.

	На 1 января 2025	Отражено в составе прибыли или убытка и прочем совокупном доходе	Отражено в составе капитала	Приобретение дочерних компаний	На 31 декабря 2025
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:					
Основным средствам	4 891	40 548	-	-	45 439
Активам в форме права пользования	38 255	(25 772)	-	-	12 483
Нематериальным активам	17 573	31 991	-	-	49 564
Торговой и прочей кредиторской задолженности	191 612	429 646	-	-	621 258
Запасам	366 953	10 082	-	-	377 035
Резерву под обесценение запасов	2 937	63 961	-	-	66 628
Торговой и прочей дебиторской задолженности	398 181	(246 997)	-	11	151 195
Резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	396 429	98 930	-	-	495 359
Переносу налогового убытка на будущие периоды	1 465 217	271 455	-	12 521	1 749 193
Прочим	471 988	(198 861)	-	171	273 298
Итого	3 354 036	474 713	-	12 703	3 841 452
Зачет налога	(940 500)	-	-	-	(2 001 966)
Чистые отложенные налоговые активы	2 413 536				1 839 486
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:					
Основным средствам	(370 438)	(103 795)	-	(4)	(474 241)
Активам в форме права пользования	(487)	487	-	-	-
Нематериальным активам	(18 986)	(104 197)	-	-	(123 183)
Запасам	(72 542)	94 714	-	-	22 172
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(176 964)	(407 957)	-	(261)	(585 182)
Кредитам и займам	-	(17 295)	(721 146)	-	(738 441)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(414 855)	(347 870)	-	-	(762 725)
Прочим	(839 635)	536 183	-	(230)	(303 682)
Итого	(1 893 907)	(349 734)	(721 146)	(495)	(2 965 282)
Зачет налога	940 500	-	-	-	2 001 966
Чистые отложенные налоговые обязательства	(953 407)	124 979	(721 146)	12 208	(963 316)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	На 1 января 2024	Возникно- вание и погашение разниц	Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	Приобрете- ние дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний	На 31 декабря 2024
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:						
Основным средствам	42 617	(45 132)	-	36 398	(28 992)	4 891
Активам в форме права пользования	52 626	5 695	-	-	(20 066)	38 255
Нематериальным активы	1 998	16 131	-	-	(556)	17 573
Торговой и прочей кредиторской задолженности	177 551	96 464	-	(19 043)	(63 360)	191 612
Запасам	163 446	203 979	-	-	(472)	366 953
Резерву под обесценение запасов	76 253	(52 575)	-	-	(20 741)	2 937
Торговой и прочей дебиторской задолженности	751 572	66 321	-	-	(419 713)	398 180
Резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	222 274	174 728	-	236	(810)	396 428
Переносу налогового убытка на будущие периоды	1 605 938	(25 140)	-	-	(115 579)	1 465 219
Прочим	249 359	434 582	-	4 980	(216 934)	471 987
Итого	3 343 634	875 053	-	22 571	(887 223)	3 354 035
Зачет налога	(1 046 450)	-	-	-	-	(940 500)
Чистые отложенные налоговые активы	2 297 184	875 053	-	22 571	(887 223)	2 413 535
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:						
Основным средствам	(493 606)	107 731	-	(36 208)	51 646	(370 437)
Активам в форме права пользования	(637)	(19 983)	-	20 133	-	(487)
Нематериальным активам	(3 535)	(5 851)	-	(30 591)	20 991	(18 986)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(187 770)	(209 715)	-	(20 627)	3 257	(414 855)
Запасам	(190 276)	93 491	-	(5 426)	29 668	(72 543)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(9 602)	(167 362)	-	-	-	(176 964)
Резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(174 095)	74 482	-	-	99 613	-
Прочим	(105 312)	(734 323)	(4 078)	-	4 078	(839 635)
Итого	1 164 833	(861 530)	(4 078)	(72 719)	209 253	(1 893 907)
Зачет налога	1 046 450	-	-	-	-	940 500
Чистые отложенные налоговые обязательства	(118 383)	(861 530)	(4 078)	(72 719)	209 253	(953 407)
				31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	
Отложенные налоговые активы				1 839 486	2 413 535	
Отложенные налоговые обязательства				(963 316)	(953 407)	
Итого				876 170	1 460 128	

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)

Отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемой временной разнице, связанной с инвестициями в дочерние предприятия, не признается, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и является вероятным, что налогооблагаемая временная разница не будет зачтена в обозримом будущем.

12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные ассоциированные и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Вид инвестиции	Место регистрации деятельности	Принадлежащая Группе доля владения и прав голоса	
			31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Совместное предприятие	Волжский, Россия	50%	50%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Ассоциированное предприятие	Москва, Россия	15%	15%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Ассоциированное предприятие	Екатеринбург, Россия	25%	25%
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Ассоциированное предприятие	Санкт-Петербург, Россия	40%	40%

[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]

В августе 2024 года Группа приобрела 15% долю в [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], основной деятельностью которого является создание программных продуктов автоматизации управленческих процессов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма инвестиции составила 34 548 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 26 729 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2025 года доля Группы в убытке ассоциированного предприятия составила 12 419 тыс. руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]

В результате сделки по продаже 75% доли Группа утратила контроль над [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 25% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 613 380 тыс. руб. как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма инвестиции составила 1 770 343 тыс. руб. За 2025 год доля Группы в убытке ассоциированного предприятия составила 128 017 тыс. руб.

Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в ассоциированном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает суммы, указанные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности ассоциированного предприятия, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО, скорректированные Группой для целей учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты	313 319	4 125 548
Дебиторская задолженность	10 281 390	9 504 868
Товарно-материальные запасы	2 513 654	3 331 945
Прочие оборотные активы	8 071	819
Основные средства и нематериальные активы	10 438 966	2 659 472
Отложенные налоговые активы	-	149 274
Прочие внеоборотные активы	128 426	108 907
Торговая кредиторская задолженность	(6 250 720)	(8 609 881)
Кредиты и займы	(8 539 572)	(8 797 098)
Прочие обязательства	(1 812 161)	(379 130)
Чистые активы ассоциированного предприятия	7 081 373	2 094 724
Доля владения Группы в ассоциированном предприятии	25%	25%
Стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	1 770 343	523 681
Корректировка чистых активов на дату покупки	-	1 440 583
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	1 770 343	1 964 264
	2025 год	2024 год
Выручка	13 551 787	7 681 171
(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход/(убыток) за год	(512 068)	1 353 485
Доля Группы в (убытке)/прибыли в ассоциированном предприятии	(128 017)	338 371

Вышеуказанный (убыток)/прибыль за год включает:

	2025 год	2024 год
Себестоимость	10 939 159	(5 716 774)
Коммерческие расходы	(220 578)	(61 019)
Прочие доходы/расходы	(913 045)	(80 704)
Расход по налогу на прибыль	45 125	(327 390)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]

В августе 2024 года в результате сделки Группа утратила контроль над [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], его дочерними компаниями [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], сохранив существенное влияние над их деятельностью в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 40% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 333 080 тыс. руб. как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма инвестиции составила 859 618 тыс. руб. Доля Группы в убытке данного ассоциированного предприятия за 2025 год, составила 411 147 тыс. руб.

Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в ассоциированном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает суммы, указанные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности ассоциированного предприятия, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО, скорректированные Группой для целей учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты	17 125	96 901
Дебиторская задолженность	427 038	441 396
Товарно-материальные запасы	163 350	220 403
Прочие оборотные активы	157 165	4 969
Нематериальные активы	1 569 638	1 581 384
Отложенные налоговые активы	68 407	293 264
Прочие внеоборотные активы	225 246	120 150
Торговая кредиторская задолженность	(963 397)	(803 774)
Кредиты и займы	(1 453 769)	(703 810)
Прочие обязательства	(13 974)	(7 204)
Чистые активы ассоциированного предприятия	196 829	1 243 679
Доля владения Группы в ассоциированном предприятии	40%	40%
Стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	78 732	497 472
Переоценка доли по справедливой стоимости	780 886	780 886
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	859 618	1 278 358
	2025 год	2024 год
Выручка	773 083	1 187 652
Убыток и общий совокупный убыток за год	(1 072 509)	(142 952)
Доля Группы в убытке в ассоциированном предприятии	(411 147)	(54 722)

Вышеуказанный убыток за год включает:

	2025 год	2024 год
Себестоимость	(843 873)	(736 337)
Коммерческие расходы	(98 672)	(41 537)
Прочие расходы	(936 005)	(552 730)
Расход по налогу на прибыль	32 958	15 859

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]

В 2024 году Группа приобрела 50 % долю в совместном предприятии, основной деятельностью которого является производство промышленных газов. Стоимость участия в совместном предприятии, несущественном по деятельности, составила 5 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость вложения снизилась до 0 руб., в связи с элиминацией внутригрупповых операций от совместной деятельности.

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Дебиторская задолженность по финансовой аренде представляет собой долгосрочную часть балансовой стоимости инвестиции в финансовую аренду в сумме 288 187 тыс. руб., признанной в отчетности в качестве финансовой, согласно стандарту МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (на 31 декабря 2024 года: 301 814 тыс. руб.).

Ниже представлена дебиторская задолженность по арендным платежам по срокам погашения задолженности, отражающая недисконтированные арендные платежи к получению, а также информацию о чистой инвестиции в финансовую аренду:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность по финансовой аренде:		
Год 1	37 771	36 050
Год 2	37 771	39 932
Год 3	37 771	39 932
Год 4	37 771	39 932
Год 5	37 771	39 932
Последующие годы	229 777	163 059
Недисконтированные арендные платежи	418 632	358 837
Негарантированная ликвидационная стоимость	61 727	123 454
<i>За вычетом незаработанного финансового дохода</i>	<i>(178 239)</i>	<i>(169 399)</i>
Приведенная стоимость дебиторской задолженности по арендным платежам	302 120	312 892
Чистые инвестиции в финансовую аренду	302 120	312 892
Чистые инвестиции в финансовую аренду:	302 120	312 892
К восстановлению через 12 месяцев	288 187	301 814
К восстановлению в течение 12 месяцев	13 933	11 078

Группа не подвержена валютному риску в результате договоров аренды, так как все договоры аренды выражены в рублях.

Краткосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде отражена в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 16).

Дебиторская задолженность по финансовой аренде в конце отчетного периода не просрочена и не обесценена. В течение отчетного периода при оценке резерва под убытки в отношении такой дебиторской задолженности по финансовой аренде изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

Процентный доход по дисконтированию инвестиций в финансовую аренду, включенный в финансовые доходы, за 2025 год составил 23 432 тыс. руб. (за 2024 год: 3 868 тыс. руб.).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	5 820 665	4 532 317
Производные финансовые инструменты	3 525 613	2 891 835
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 377 616	3 564 022
Задолженность по процентам, начисленным по финансовым активам	826 170	263 095
Долгосрочные займы выданные	676 771	313 521
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	625 280	-
Прочие	8 508	39 377
	13 860 623	11 604 167

В состав торговой дебиторской задолженности по договорам строительного подряда включены суммы, которые подлежат погашению в 2026-2047 годах и по которым начисляются процентные доходы.

В состав производных финансовых инструментов включены два опциона пут на продажу вложения в ассоциированное предприятие Группы (Примечание 12) с датой исполнения 6 сентября 2027 года сроком на 3 года и опцион пут на продажу инвестиции, оцениваемой по справедливой стоимости.

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой вложения в корпоративные облигации крупных российских компаний.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
		Справедливая стоимость	% акционерного капитала	Справедливая стоимость	% акционерного капитала
[Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]					
	Россия	2 377 616	7.5	3 564 022	7.5

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 548 900	2 296 797
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	150 887	175 533
Эквиваленты денежных средств в рублях	16 370 459	15 045 707
Эквиваленты денежных средств в юанях	363 806	756 814
Банковские депозиты в рублях	1 763 595	2 286 396
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 197 647	20 561 247

Эквиваленты денежных средств в рублях и юанях представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые не подвержены риску изменения стоимости (перечисленные по первой части РЕПО денежные средства, вторая часть РЕПО осуществляется на следующий рабочий день после первой части).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в крупных российских банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ru AA.

Банковские депозиты включают депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более 3 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2025 года банковские депозиты в российских рублях имеют ставки от 13.3% до 16.1% и размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ru AA по национальной шкале АО «Эксперт РА».

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

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность, включая торговую дебиторскую задолженность по договорам строительного подряда	10 607 914	10 730 851
Прочая дебиторская задолженность	2 822 863	2 525 446
Итого финансовые активы	13 430 777	13 256 297
НДС к возмещению	831 090	402 704
Прочие налоги к получению	142 958	70 149
Итого дебиторская задолженность	14 404 825	13 729 150

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Суммы, относящиеся к активам по договорам, представляют собой суммы, ожидаемые к получению от покупателей согласно договорам на строительство, которые возникают в момент, когда Группа признает выручку от покупателей по мере достижения определенных результатов. Ранее Группа признавала актив по договору в отношении любой выполненной работы. Любая сумма, ранее признанная как актив по договору, реклассифицируется в состав торговой дебиторской задолженности в момент подписания акта.

В представленной ниже таблице указано движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам, признанного в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2025	2024
Остаток на 1 января	(1 661 690)	(1 404 150)
Начисление резерва по ОКУ	(1 436 615)	(654 402)
Использование резерва по ОКУ	1 686	3 078
Восстановление резерва по ОКУ	954 407	86 066
Поступление резерва по ОКУ в связи с приобретением дочерних предприятий	-	(19 109)
Выбытие резерва по ОКУ в связи с продажей дочерних предприятий	-	326 827
Остаток на 31 декабря	(2 142 212)	(1 661 690)

Значительных изменений валовых активов по договорам, которые повлияли бы оценку резерва под убытки, не происходило.

17. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	5 022 508	4 567 119
Незавершенное производство	2 591 670	1 362 467
Готовая продукция	1 212 510	1 263 417
Товары в пути	83 688	50 589
Резерв под снижение стоимости запасов	(335 787)	(224 074)
Прочие	228 017	85 898
	8 802 606	7 105 416

Стоимость запасов, списанных на расходы, включает в себя 11 799 020 тыс. руб. (2024 год: 9 996 975 тыс. руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 113 255 тыс. руб. (2024 год: восстановление на сумму 203 841 тыс. руб.) и восстановление стоимости запасов. Восстановление ранее списанных сумм произошло в связи с ростом цен на определенных рынках.

На 31 декабря 2025 и 2024 годов у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные займы выданные	10 476 944	6 132 138
Резерв по ОКУ по займам выданным	(1 337 194)	(2 488 013)
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	5 877 788
Прочие	15	1 216
	9 139 765	9 523 129

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2024 года представляли собой инвестицию в акции компании, в отношении которых Группа вправе воспользоваться через 3 года после приобретения офертой пут на обратную продажу данных акций. Группа рассматривает данную сделки как финансовый актив (инвестицию), учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целью которого являлось предоставление финансирования. В августе 2025 года путем акцепта оферты пут на обратную продажу акции были отчуждены, соответственно, инвестиция выбыла.

В представленной ниже таблице указано движение ожидаемых кредитных убытков, признанных в отношении займов выданных:

	Стадия 1 Кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев	Стадия 2 Кредитные убытки, ожидаемые в течение всего срока займа	Стадия 3 Кредитные убытки, являющиеся кредитно- обесцененными	Итого Ожидаемые кредитные убытки
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2024 года	-	-	(2 007 614)	(2 007 614)
Курсовая разница	-	-	(139 415)	(139 415)
Увеличение в связи с изменением стоимости или признанием новых финансовых активов	-	-	(340 984)	(340 984)
Увеличение резерва в связи со значительным увеличением кредитного риска	-	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 года	-	-	(2 488 013)	(2 488 013)
Курсовая разница	-	-	278 877	278 877
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки или погашение займа	-	-	1 861 546	1 861 546
Увеличение в связи с изменением стоимости или признанием новых финансовых активов	(91 578)	(612 037)	(99)	(703 714)
Увеличение резерва в связи со значительным увеличением кредитного риска	-	-	(285 890)	(285 890)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2025 года	(91 578)	(612 037)	(633 579)	(1 337 194)

19. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 784 327 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2024 года: 1 784 327 тыс. штук и 2 750 тыс. штук, соответственно). В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2025 и 2024 годов, Группа не осуществляла выкуп собственных акций у акционеров.

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 12% годовых от их номинальной стоимости, и их ликвидационная стоимость составляет 0.1 руб. за акцию. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

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

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

В сентябре 2025 года была приобретена дочерняя компания у компании под общим контролем. Разница между номинальной и балансовой стоимостью чистых активов на дату покупки составила 50 441 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Группа выкупила доли владения в одной из дочерних компаний у миноритариев на общую сумму 261 612 тыс. руб.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2025 года, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2025 год, составленной в соответствии с РСБУ, составила 12 443 026 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 13 577 340 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 годах Компания начислила и выплатила дивиденды по привилегированным акциям компаниям Группы, которые были элиминированы в процессе консолидации.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовый убыток на акцию по продолжающейся деятельности составила за 2025 год 1.71 руб. (за 2024 год базовая прибыль на акцию составила 0.91 руб.). У Группы отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

20. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Сводная финансовая информация в отношении каждого из дочерних предприятий Группы, имеющих существенные неконтрольные доли участия, представлена ниже. Сводная финансовая информация, приведенная ниже, представляет собой суммы до исключения внутригрупповых операций.

	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Неконтролирующая доля участия	1 220 466	1 033 107	676 034	820 469
Внеоборотные активы	1 822 263	1 711 028	1 302 016	1 454 524
Оборотные активы	7 307 123	4 676 468	7 923 821	7 671 981
Долгосрочные обязательства	524 674	410 018	307 341	885 105
Краткосрочные обязательства	5 346 659	3 213 486	5 396 074	4 834 614
Чистые активы	3 258 053	2 763 992	3 522 422	3 406 786
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия	1 220 467	1 035 391	352 242	340 679

	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Неконтролирующая доля участия	127 344	(99 060)	73 426	198 688
Внеоборотные активы	4 957 227	4 043 124	0	4 076
Оборотные активы	15 203 051	15 693 147	410 454	450 803
Долгосрочные обязательства	94 661	114 313	365	-
Краткосрочные обязательства	17 136 456	16 136 253	109 900	282 687
Чистые активы	2 929 161	3 485 705	300 189	172 192
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия	126 247	234 937	73 426	42 118

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тыс. руб., если не указано иное)

	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Выручка	9 933 661	6 242 637	4 649 935	5 412 088
Прибыль	768 400	546 687	100 361	314 585
Итого совокупный доход	768 400	546 687	100 361	314 585
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	281 022	216 239	(11 312)	93 917
Движение денежных средств от операционной деятельности	1 034 627	605 892	(881 890)	1 764 725
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(99 076)	(507 716)	181 421	3 481
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(444 585)	47 836	(387 951)	(238 879)
Чистые поступления денежных средств за период	490 966	146 012	(1 088 420)	1 529 327

	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]	Группа [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Выручка	9 577 926	10 468 402	-	-
(Убыток)/прибыль	(633 828)	384 427	(60 359)	(74 909)
Итого совокупный доход	(633 828)	384 427	(60 359)	(74 909)
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	8 564	11 233	(14 764)	(18 322)
Движение денежных средств от операционной деятельности	(2 460 231)	(1 729 936)	(9 229)	97 000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(118 029)	(235 577)	-	75 854
Движение денежных средств от финансовой деятельности	2 115 739	1 655 458	(2 722)	(747 255)
Чистые поступления денежных средств за период	(462 521)	(310 056)	(11 951)	(574 401)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 939 316	3 869 344
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	32 419	49 017
Кредиторская задолженность по заработной плате	247 945	232 776
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 870 821	1 227 021
Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате	1 067 722	893 518
Итого финансовые обязательства	6 158 223	6 271 676
Обязательства по договору	2 220 416	5 615 802
Начисление по неиспользованным отпускам	306 117	220 537
НДС к уплате	387 504	522 636
Авансы полученные	5 222 783	1 560 044
Прочие налоги к уплате	164 166	195 026
Итого кредиторская задолженность	14 459 209	14 385 721

Задолженность поставщикам и подрядчикам в основном включают суммы, оставшиеся непогашенными по торговым закупкам и текущим затратам. Средний срок предоставления кредита для торговых закупок составляет 60 дней.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Резерв по убыточным договорам	64 524	81 392
Резерв по гарантийным обязательствам	263 675	191 012
Резерв по судебным искам	65 851	104 581
Резерв по штрафным санкциям	100 747	100 545
Прочее	78 949	74 160
	573 746	551 690
Краткосрочные	437 762	448 547
Долгосрочные	135 984	103 143
	573 746	551 690

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантий- ным обязатель- ствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
1 января 2025 года	81 392	191 012	104 581	100 545	74 160	551 690
Дополнительный резерв за год	143 596	210 147	65 851	36 760	24 613	480 967
Восстановление резерва	(78 151)	(76 856)	(104 581)	(36 558)	(18 974)	(315 120)
Использование резерва	-	(60 628)	-	-	(850)	(61 478)
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(82 313)	-	-	-	-	(82 313)
На 31 декабря 2025 года	64 524	263 675	65 851	100 747	78 949	573 746

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантий- ным обязатель- ствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
1 января 2024 года	594 553	553 091	30 910	74 092	230 905	1 483 551
Дополнительный резерв за год	91 906	-	83 396	45 453	-	220 755
Использование резерва	-	(294 245)	-	-	(153 604)	(447 849)
Выбытие дочерних предприятий	(8 722)	(67 834)	(9 725)	(19 000)	(3 141)	(108 422)
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(596 345)	-	-	-	-	(596 345)
На 31 декабря 2024 года	81 392	191 012	104 581	100 545	74 160	551 690

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв в сумме 614 193 тыс. руб. был отражен свернуто с активом по договору (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 531 879 тыс. руб.).

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 263 675 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: 191 012 тыс. руб.) был отражен в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по судебным искам

Признанная в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции.

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация по кредитам и займам Группы, отражаемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация в отношении подверженности Группы процентному, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 34. Кредиты и займы представлены следующим образом:

По амортизированной стоимости	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2025 года		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обеспеченный банковский кредит в рублях	2026-2028	Плавающая	ключевая ставка Банка России + до 3.8%	9 374 609	4 000 000
Обеспеченный банковский кредит в рублях	2026	Плавающая	12.50%	3 587 820	5 403 808
Обеспеченный банковский кредит в рублях	2039	Плавающая	15.67%	5 292 013	7 195 563
Обеспеченный банковский кредит в юанях	2026	Плавающая	Годовая базовая ставка Китая + 5.2%	1 570 223	1 889 354
Необеспеченный банковский кредит в юанях	2026	Плавающая	Годовая базовая ставка Китая + 5.2%	1 888 697	2 272 559
Необеспеченный банковский кредит в рублях	2026	Плавающая	ключевая ставка Банка России + 5%	799 966	1 047 295
Займы от третьих лиц	2026	Фиксированная	12.50%	108 862	108 862
Займы от связанных сторон	2027-2028	Беспроцентный	0%	34 900	-
Итого кредиты и займы				22 657 090	21 917 441
За вычетом текущей части				13 818 246	10 613 014
Долгосрочные кредиты и займы				8 838 844	11 304 427

Обеспечение по кредитам и займам

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа предоставляет следующие виды обеспечения:

- основные средства балансовой стоимостью 2 116 675 тыс. руб. и 2 204 786 тыс. руб., соответственно;
- объекты инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 15 461 тыс. руб. и 16 907 тыс. руб., соответственно.

Также по состоянию на 31 декабря 2025 года в залоге находились доля в ООО «Криогенмаш Развитие» (100%), по состоянию на 31 декабря 2024 также 100%.

Проценты по банковским кредитам выплачиваются ежемесячно или ежеквартально.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Получение кредитов и займов

В сентябре 2025 года Группа заключила дополнительное соглашение по действующему кредитному договору, которое предусматривает льготу по процентной ставке в период до 30 июня 2026 года, и льготу по уплате процентов, также были пролонгированы сроки погашения траншей до 30 декабря 2039 года. Группа провела 10% тест согласно стандарту МСФО 9 «Финансовые инструменты» и признала данную модификацию существенной. Эффект существенной модификации составил 2 884 586 тыс. руб., сумма в размере 2 163 440 тыс. руб. была отражена в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за вычетом отложенного налога.

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы приведена ниже:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	13 818 246	13 734 699	10 613 014	10 613 014

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	8 838 844	9 152 124	11 304 427	11 304 427

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов относится к иерархии 3 уровня по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов. Справедливая стоимость кредитов и займов рассчитывалась на основании метода дисконтированных денежных потоков с использованием кривой бескупонной доходности по ОФЗ и доходности к погашению по корпоративным облигациям по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа использовала 19% до 21% в качестве рыночной ставки для краткосрочных заимствований и от 19.1% до 19.8% для долгосрочных заимствований, номинированных в рублях. Для краткосрочного кредита в юанях была использована ставка 8.2%, определенная на основании доходности к погашению по корпоративным облигациям в юанях.

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита, предусмотренного действующими кредитными линиями, по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 5 770 000 тыс. руб. и 6 968 036 тыс. руб., соответственно.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Группы содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту, потребовать дополнительного обеспечения или досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в раскрываемой консолидированной отчетности Группы в денежных потоках по финансовой деятельности.

	1 января 2025 года	Неденежные изменения (i)	Курсовые разницы	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	31 декабря 2025 года
Кредиты и займы	21 917 441	(2 884 586)	(702 995)	4 327 230	22 657 090
Обязательства по аренде	747 904	440 049	-	(292 713)	895 240
Итого	22 665 345	(2 444 537)	(702 995)	4 034 517	23 552 330

	1 января 2024 года	Неденежные изменения (i)	Курсовые разницы	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	31 декабря 2024 года
Кредиты и займы	22 387 514	(9 695 158)	263 778	8 961 307	21 917 441
Обязательства по аренде	122 368	144 248	573 841	(92 553)	747 904
Итого	22 509 882	(9 550 910)	837 619	8 868 754	22 665 345

- (i) Неденежные изменения обязательств по аренде включают новые договоры аренды и изменения существующих договоров аренды. Неденежные изменения кредитов и займов в 2024 году представляют собой преимущественно изменения, связанные с выбытием дочерних компаний. Неденежные изменения кредитов и займов в 2025 году представляют собой эффект, обусловленный модификацией кредитного договора.
- (ii) Денежные потоки от кредитов и займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средства. Денежные потоки от обязательств по аренде составляют сумму погашения основной задолженности по договорам аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	2025	2024
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее года)	288 991	230 876
2 год	308 583	259 233
От 2 до 5 лет	435 727	536 352
Более 5 лет	339 528	506 265
Итого валовые арендные платежи	1 372 829	1 532 726
За вычетом неполученных процентов	(477 589)	(784 822)
Долгосрочные	717 545	625 536
Краткосрочные	177 695	122 368
Итого обязательства по аренде	895 240	747 904

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении обязательств по аренде. Обязательства по аренде контролируются в рамках казначейской функции Группы.

25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные проценты по кредитам	1 253 267	1 774
Отложенный доход по государственным субсидиям	589 336	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	-	684 034
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	-	759 080
Итого	1 842 603	1 444 888

26. ВЫРУЧКА

Ниже представлена информация о выручке по ее основным рынкам, а также по временным рамкам признания выручки.

	2025	2024
Выручка от:		
Договоров строительного подряда	13 911 236	9 307 565
Продажи оборудования	8 726 394	8 515 699
Оказания услуг	1 060 178	1 500 334
Прочая	22 564	374
Итого	23 720 372	19 323 972
	2025	2024
Выручка от внешних покупателей по срокам получения выручки		
Выручка, признанная в течение времени	13 911 236	9 307 565
Выручка, признанная в определенный момент времени	9 809 136	10 016 407
Итого	23 720 372	19 323 972

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Выручка от договоров на строительство представляет собой реализацию договоров на создание и поставку воздухоразделительных и кислородных установок.

Исполняемые договоры строительного подряда и оказание услуг носят долгосрочный характер, выручка по данным договорам признается Группой в течение времени.

Учет договоров на строительство предполагает оценку объема выполненных работ, предстоящих работ, будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств, и вероятности получения возмещения в отношении незапланированных затрат. Прогнозные затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала контракта, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения контракта. Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по контрактам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат. В качестве цены контракта Группа использует возмещение, обещанное по договору с покупателем, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, которое может включать в себя фиксированные суммы и переменные суммы. Переменное возмещение представлено в виде возмещаемых расходов, стимулов и штрафов. Переменное возмещение определяется как единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений, т.е. единственный наиболее вероятный результат договора.

Выручка по остальным видам договоров с покупателями признается Группой в определенный момент времени.

У Группы отсутствует выручка, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению. Таблица ниже представляет информацию по торговой дебиторской задолженности, активы по договору и обязательствам по договору:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	7 811 621	9 857 362
Торговая дебиторская задолженность по договорам строительного подряда, включая долгосрочную	8 616 958	5 405 806
Актив по договору	1 739 403	1 470 797
Обязательства по договору	(2 220 416)	(5 615 802)

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2025	2024
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	6 216 550	3 662 014

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные и долгосрочные авансовые платежи от покупателей по договорам поставки по основной продукции Группы. Актив по договору представляет собой будущие возмещения по исполняемым долгосрочным контрактам Группы, поставка по которым не была осуществлена на отчетную дату. Актив по договору будет реклассифицирован в состав дебиторской задолженности после того, как право на возмещение становится безусловным, что как правило происходит по факту перехода права собственности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 годов соответственно:

	2025	2024
В течение одного года	8 494 510	26 313 844

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж Группы за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	2024
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	11 250 262	8 980 347
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	4 111 057	3 788 402
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	3 181 262	1 841 905
Амортизация основных средств	272 974	292 792
Газ и топливо	252 796	110 311
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	113 255	(199 790)
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	54 685	403 758
Амортизация активов в форме права пользования	47 372	5 545
Амортизация нематериальных активов	28 145	31 059
Изменение резерва по убыточным контрактам	(396 901)	20 997
Прочее	51 953	-
Итого	18 969 860	15 275 326

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

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	3 593 517	2 869 619
Отчисления в государственные социальные фонды	1 209 287	701 239
Выплаты при прекращении трудового договора	48 471	18 061
Итого	4 851 275	3 588 919

28. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	503 158	424 566
Транспортные расходы	137 612	27 568
Информационные услуги	84 030	49 290
Услуги, связанные с эксплуатацией	71 450	92 368
Маркетинговые и рекламные услуги	50 967	91 821
Амортизация основных средств	47 925	67 667
Амортизация активов в форме права пользования	24 402	12 567
Амортизация нематериальных активов	4 099	19 057
Прочее	34 388	72 587
Итого	958 031	857 491

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

29. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Расходы на персонал	1 974 375	1 757 094
Расходы на консультационные услуги	285 882	454 959
Информационные услуги	187 160	104 392
Услуги , связанные с эксплуатацией	170 313	192 328
Амортизация активов в форме права пользования	114 118	74 014
Амортизация основных средств	94 328	30 396
Налоги	62 911	59 511
Амортизация нематериальных активов	51 900	57 301
Расходы на услуги банков	49 488	75 966
Юридические услуги	47 882	23 189
Аудиторские услуги	40 496	32 704
Услуги оценки	37 599	25 775
Прочее	107 151	151 500
Итого	3 223 603	3 039 129

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Штрафы, пени, неустойки	147 977	-
Доходы от аренды	143 004	96 002
Доходы прошлых лет	27 401	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	12 889	97 013
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	11 199	-
Итого	342 470	193 015

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Убыток от обесценения гудвил	1 386 000	-
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	538 250	564 348
Обесценение основных средств и нематериальных активов	475 205	-
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производственных мощностей	234 794	-
Изменение резерва под оценочные обязательства по судебным и досудебным разбирательствам	154 323	157 122
Расходы по гарантиям и поручительствам полученным	78 216	114 143
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	61 514	5 318
Убыток от выбытия запасов	39 197	212 548
Амортизация	821	1 595
Прочие расходы, связанные с операционной деятельностью	1 039 337	94 798
Итого	4 007 657	1 149 872

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Процентные доходы по сделкам РЕПО	2 967 500	594 770
Процентные доходы по краткосрочным и долгосрочным финансовым активам и дебиторской задолженности по аренде	1 863 960	1 062 249
Процентные доходы по займам выданным	1 468 835	835 081
Процентный доход по прочим финансовым активам (в том числе банковским депозитам)	625 013	2 073 398
Изменение справедливой стоимости отложенного вознаграждения по приобретению дочерней компании и производных финансовых инструментов	84 792	1 955 857
Прибыль от реализации ценных бумаг	22 403	210 929
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	392 890
Итого финансовые доходы	7 032 503	7 125 174

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	3 720 596	2 321 669
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным и процентному доходу по ним	999 710	340 984
Чистый убыток по курсовым разницам	533 570	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	109 673	56 923
Изменение резерва по долговым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 116	-
Прочие финансовые расходы по финансовым активам	61 022	-
Итого финансовые расходы	5 427 687	2 719 576
Чистые финансовые доходы признаваемые в отчете о прибыли или убытке	1 604 816	4 405 598

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В сентябре 2024 года Группа продала третьей стороне 75% акций дочерней компании [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3]. Данная продажа осуществлена в соответствии с действующей стратегией развития Группы. [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерние компании занимались производством химического и нефтехимического оборудования в России.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

В результате сделки Группа утратила контроль над [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 25% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 613 380 тыс. руб. как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в прибыль за год, представлены следующим образом:

	Период, закончившийся 31 августа 2024 года
Выручка	7 372 655
Расходы	(6 426 400)
Прибыль до налогообложения	946 255
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	(182 927)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	763 328
Чистая прибыль, относящаяся к прекращенной деятельности (относящаяся к владельцам материнской компании)	763 328

Движение денежных средств от прекращенной деятельности

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

Прибыль в размере 6 389 806 тыс. руб. от выбытия дочерней компании обусловлена разницей между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью чистых активов дочерней компании и относящегося к ней гудвила.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Чистые активы дочерней компании дату выбытия были представлены следующим образом:

	31 августа 2024 года
Внеоборотные активы	2 370 998
Оборотные активы	17 175 381
Итого активы	19 546 379
Краткосрочные обязательства	15 433 496
Долгосрочные обязательства	3 421 686
Итого обязательства	18 855 182
Чистые активы	691 197
Выбывшие чистые активы	518 398
Гудвил	6 628
Прибыль от выбытия	6 389 806
Итого вознаграждение	6 914 832
Урегулировано в виде:	
Денежные средства и их эквиваленты	5 474 244
Доход от переоценки инвестиции в ассоциированное предприятие	1 440 588
Итого переданное вознаграждение	6 914 832
Чистое поступление денежных средств при выбытии:	
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	5 474 244
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	3 705 005
	1 769 239

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на финансовый результат Группы:	31 августа 2024 года
Вознаграждение по сделке	5 474 244
Чистые активы до исключения внутригрупповых операций	(518 392)
Гудвил	(6 629)
Доход от переоценки инвестиции в ассоциированное предприятие	1 440 583
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	6 389 806

В августе 2024 года состоялась продажа третьей стороне 60% долей владения в уставном капитале [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерних компаний [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], осуществляющих деятельность по разработке, инжинирингу и внедрению цифровых решений для промышленности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

В результате сделки Группа утратила контроль над [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], сохранив существенное влияние над его деятельностью в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». На дату выбытия оставшаяся доля в размере 40% была отражена по справедливой стоимости в размере 1 333 080 тыс. руб. как инвестиция в ассоциированное предприятие, учитываемая по методу долевого участия.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в прибыль за год, представлены следующим образом:

	Период, закончившийся 31 августа 2024 года
Выручка	680 634
Операционные и прочие расходы	(755 383)
Убыток до налогообложения	(74 749)
Доход по налогу на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	1 161
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(73 588)

Движение денежных средств от прекращенной деятельности

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

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

Убыток в размере 73 588 тыс. руб. возник в результате выбытия 60 % [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3] и его дочерних компаний и представлен разницей между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью чистых активов дочерней организации и относящегося к ней гудвила.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Чистые активы на дату выбытия были представлены следующим образом:

	31 августа 2024 года
Внеоборотные активы	1 874 194
Оборотные активы	549 991
Итого активы	2 424 185
Краткосрочные обязательства	843 359
Долгосрочные обязательства	403 202
Итого обязательства	1 246 561
Чистые активы	1 177 624
Выбывшие чистые активы	706 575
Неконтролирующие доли участия	(136 740)
Прибыль от выбытия	294 576
Итого вознаграждение	864 411
<i>Урегулировано в виде:</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	2 197 491
Доход от переоценки инвестиции в ассоциированное предприятие	(1 333 080)
Итого переданное вознаграждение	864 411
Чистое поступление денежных средств при выбытии:	
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	2 197 491
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	96 901
	2 100 590

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на финансовый результат Группы:

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

В 2025 году не было выбытий дочерних организаций. Прибыль от выбытия отражена в прибыли по прекращенной деятельности в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации доходности для заинтересованных сторон за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Руководство Группы периодически проводит оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства	20 197 647	20 561 247
Займы выданные	9 816 521	3 957 646
Торговая дебиторская задолженность, включая долгосрочную и текущую торговую дебиторскую задолженность по договорам строительного подряда	16 428 579	15 263 168
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	288 187	301 814
Задолженность по процентам, начисленным по финансовым активам	826 170	263 095
Прочая дебиторская задолженность	2 822 863	2 525 446
	50 379 967	42 872 416
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Уровень 2)	2 377 616	9 441 810
Производные финансовые инструменты (Уровень 3)	3 525 613	2 891 835
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Уровень 3)	625 280	-
	6 528 509	12 333 645
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (отложенное вознаграждение по приобретению дочерних компаний (Уровень 3))	684 033	593 211
	684 033	593 211
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по аренде	895 240	747 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 474 190	6 362 499
Долгосрочные проценты по кредитам	1 253 267	1 774
Кредиты и займы	22 657 090	21 917 441
	30 279 787	29 029 618
Чистые финансовые активы	25 944 656	25 583 232

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, таких как денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность, близка к балансовой стоимости из-за коротких сроков погашения этих инструментов. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 23.

Управление финансовыми рисками

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск и риск изменений процентной ставки. Руководство Группы выявляет, оценивает финансовые риски и осуществляет управление ими в соответствии с политикой и процедурами Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(в тыс. руб., если не указано иное)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Финансовые активы, потенциально подвергающие Группу кредитному риску, преимущественно представлены выданными займами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также денежными средствами на текущих и депозитных счетах в банках и иных финансовых учреждениях. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

Казначейство Группы регулярно анализирует профиль кредитного риска, чтобы не допустить нежелательного повышения риска и ограничить концентрацию займов. Депозиты, текущие банковские счета, перевод в пути и производные финансовые инструменты размещаются в крупных российских и международных банках с обоснованной и необходимой диверсификацией, что снижает риск концентрации, распределяя подверженность кредитному риску между несколькими банками с высоким рейтингом.

Публичные кредитные рейтинги банков, в которых Группа размещала денежные средства и их эквиваленты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
С рейтингом инвестиционной категории	20 197 626	20 561 222
С рейтингом неинвестиционной категории	21	25
Итого	20 197 647	20 561 247

Кредитные рейтинги инвестиционного уровня соответствуют рейтингам от BBB-(RU) до AAA(RU) по АКРА и ruA по Эксперт РА.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Практикуемый Группой подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы в максимально возможной степени обеспечить постоянное наличие достаточного объема ликвидности для своевременного выполнения обязательств, как в нормальных, так и в стрессовых условиях, избегая при этом возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы. Для этого Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств (Примечание 23), постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

В таблицах ниже приведены подробные данные о сроках погашения непроизводных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы по состоянию на самую раннюю дату, на которую может потребоваться их погашение. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств.

	Итого	Менее 1 года	1 -2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2025 года					
Кредиты и займы	26 029 744	13 818 245	3 000	4 031 900	8 176 599
Проценты по кредитам и займам	18 396 101	3 358 991	1 297 877	4 878 410	8 860 824
Обязательства по аренде	1 372 829	288 991	308 583	435 727	339 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 158 223	6 158 223	-	-	-
Итого	51 956 897	23 624 450	1 609 460	9 346 037	17 376 951
На 31 декабря 2024 года					
Кредиты и займы	21 917 439	11 092 718	588 566	5 439 113	4 797 042
Проценты по кредитам и займам	12 370 906	3 210 349	1 507 780	4 414 391	3 238 386
Обязательства по аренде	1 532 576	230 876	259 233	536 352	506 115
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 955 710	6 271 676	684 034	-	-
Итого	42 776 631	20 805 619	3 039 613	10 389 856	8 541 543

Валютный риск

Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте, в связи с чем возникают риски, связанные с колебанием валютных курсов.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Доллар США	Евро	Китайский юань	Доллар США	Евро	Китайский юань
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	8	131 304	375 420	716	173 366	758 265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	170 959	9 959	4 562 820	494 199	69 185	6 553 697
Итого активы	170 967	141 263	4 938 240	494 915	242 551	7 311 962
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(379 043)	(220 153)	(243 265)	(1 197 516)	(265 907)	(475 478)
Кредиты и займы	-	-	(3 458 920)	-	-	(4 161 913)
Итого обязательства	(379 043)	(220 153)	(3 702 185)	(1 197 516)	(265 907)	(4 637 391)
Итого чистая позиция	(208 076)	(78 890)	1 236 055	(702 601)	(23 356)	2 674 571

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы также имелась кредиторская задолженность в дирхамах ОАЭ в размере 165 698 тыс. руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОМЗ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (в тыс. руб., если не указано иное)

Анализ чувствительности к колебаниям валютных курсов

В данной таблице показана чувствительность прибыли (за вычетом налогов) и капитала к обоснованно возможному изменению (20%) обменных курсов доллара США, евро и китайского юаня на конец периода, при этом все остальные переменные остаются неизменными.

	Руб./ Доллар США		Руб./ Евро		Руб./ Юань	
	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистый убыток или прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистый убыток или прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистый убыток или прибыль
2025	20%	(41 615)	20%	(15 778)	20%	247 211
	-20%	41 615	-20%	15 778	-20%	(247 211)
2024	20%	(140 520)	20%	(4 671)	20%	534 914
	-20%	140 520	-20%	4 671	-20%	(534 914)

Риск изменения процентной ставки

Изменения процентной ставки главным образом оказывает влияние на кредиты и займы за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность с фиксированной процентной ставкой), либо будущих потоков денежных средств (задолженность с переменной процентной ставкой).

Балансовая стоимость кредитов и займов по типам процентной ставки на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Фиксированная процентная ставка	143 762	108 862
Плавающая процентная ставка	22 513 327	21 808 576
Итого	22 657 089	21 917 438

Финансовые результаты Группы чувствительны к изменениям процентных ставок в части долгового портфеля Группы с плавающей ставкой. Если бы процентные ставки, применимые к долгу с плавающей ставкой, увеличились на 100 базисных пунктов (один процент) на отчетную дату, при условии, что все остальные переменные останутся постоянными, предполагается, что прибыль Группы до налогообложения уменьшится на суммы, указанные ниже:

Эффект на (убыток)/прибыль до налогообложения	2025 год	2024 год
Рост на 100 базисных пунктов	(225 133)	(218 086)

Эффект от соответствующего снижения процентной ставки на 100 базисных пунктов примерно противоположно равны.

36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Гарантии

Группа не предоставляла гарантии по обязательствам связанных сторон на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Группы может отличаться от позиции налогового органа. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Основываясь на трактовке налогового законодательства, руководство Группы полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

В то же время, учитывая неопределенность практики применения ряда новых норм, нельзя полностью исключить риск иных трактовок со стороны налоговых органов, которые могут оказать влияние на финансовое положение Группы.

По мнению руководства Группы, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(в тыс. руб., если не указано иное)

- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Законодательство о трансфертном ценообразовании

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

С 1 января 2024 года были внесены существенные изменения в порядок обеспечения контроля за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами:

- введен механизм «вторичной корректировки» — корректировка цены в сделках с иностранными взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам, облагаемым налогом у источника по ставке 15%;
- расширен состав документации по трансфертному ценообразованию, а также состав уведомления о контролируемых сделках;
- существенно увеличены штрафы за нарушения в области трансфертного ценообразования;
- также предусмотрено обложение налогом у источника по ставке 15% вознаграждения, полученного иностранной организацией от выполнения работ/оказания услуг на территории Российской Федерации своему взаимозависимому лицу.

Группа продолжает отслеживать изменения законодательства и оценивать их влияние на финансовые показатели. На дату подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности существенных последствий, требующих корректировок учетных оценок, не выявлено; при этом, величина возможных условных налоговых обязательств, выявленных Группой, не превысит 1% от выручки Группы.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты оценивались до 30 апреля 2026 года, то есть до даты утверждения настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

В марте 2026 года по итогам реализации опциона Группой была отчуждена доля 15% в ассоциированном предприятии в пользу основного участника. По итогам сделки участие в уставном капитале ассоциированного предприятия прекращено полностью.

В марте 2026 года все акции [Информация исключена в соответствии с основами подготовки, приведенными в Примечании 3], принадлежащие Группе, были отчуждены по договору купли-продажи в пользу третьего лица.

17 апреля 2026 года состоялся выпуск долговых цифровых финансовых активов (ЦФА), который осуществила одна из дочерних компаний Группы. Объем выпуска ЦФА составил 200 000 тыс. руб., купонная ставка составляет 18% годовых с выплатой дохода в конце срока обращения выпуска, срок обращения – 9 месяцев, номинальная стоимость одного ЦФА – 1000 руб.