



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, завершившийся 31 декабря 2024 года**

Аудиторское заключение независимого аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	11
ПОЯСНЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО НПО «Наука»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Научно-производственное объединение «Наука» (ОГРН 1027700037420) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, завершившийся на 31 декабря 2024 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по запасам и торговой дебиторской задолженности	
<p>Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по запасам и торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками запасов и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.</p> <p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по запасам и торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 24 и 25 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению запасов и торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под данные задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты запасов и торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей. Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по запасам и торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры запасов и дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва, оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.</p>
Отражение в учете и отчетности величины чистой выручки от реализации	
<p>Чистая выручка от реализации является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Группы. Динамика изменений показателя годовой чистой выручки от реализации, отражает значимые процессы в осуществлении организацией своей основной деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономические характеристики деятельности Группы. Поэтому динамика показателя выручки Группы с учетом влияния внутренних факторов и внешних экономических условий определена нами как один из ключевых вопросов аудита. Информация о видах доходов (направлениях видов деятельности) применяемых методах учета, стоимостных показателях чистой</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания чистой выручки от реализации, исследование факторов, влияющих на ее изменения в отчетном периоде, оценку вклада этих факторов в изменение показателей выручки. Мы протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования чистой выручки от реализации, проанализировали тенденцию изменения величины выручки Группы в течение отчетного периода, сопоставив ее с динамикой мировых и внутрироссийских цен на продукцию Группы; запросили, получили и оценили пояснения руководства Группы относительно стратегии развития производственных процессов; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании</p>

выручки от реализации приведена в пункте 8 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.	упомянутых показателей в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.
--	--

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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


Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита


Смагина Наталия Владимировна
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146)
ОРНЗ 22006097752

Директор ООО «Аудиторская
фирма «ИНТЕРКОН»


Смагина Наталия Владимировна
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146)
ОРНЗ 22006097752

МП

«28» апреля 2025 года

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН», 105094, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, наб. Семеновская, д. 2/1, стр. 1, помещ. 1/10 ОГРН: 1027700313464, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ: 12006074351



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	17	19 803	56 883
Основные средства	18,19	1 689 704	1 702 503
Инвестиционная недвижимость	19	177 444	181 983
Незавершенное строительство	20	296 715	53 430
Долгосрочные займы	22	76 427	55 753
Долгосрочные инвестиции	23	99 472	99 472
Итого внеоборотных активов		2 359 565	2 150 024
Оборотные активы			
Запасы	24	2 909 159	2 688 259
Торговая дебиторская задолженность	25	2 254 385	1 265 159
Авансы, выданные поставщикам	26	456 693	518 202
Прочая дебиторская задолженность	27	5 877	5 626
Краткосрочные кредиты и займы	28	247 341	28 751
Краткосрочные векселя	29	-	14 518
Прочие оборотные активы	30	555 252	423 177
Денежные средства и эквиваленты	31	1 960 855	1 481 480
Итого оборотных активов		8 389 562	6 425 172
ИТОГО АКТИВОВ		10 749 127	8 575 196
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	32	2 358	2 358
Нераспределенная прибыль		3 341 579	2 633 253
Итого капитала, принадлежащего акционерам материнской компании		3 343 937	2 635 611
Итого капитала		3 343 937	2 635 611
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	33	209 695	338 686
Отложенные налоговые обязательства	16	146 475	114 043
Прочие долгосрочные обязательства	34	791 684	941 112
Итого долгосрочных обязательств		1 147 854	1 393 841
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	35	164 004	165 004
Авансы, полученные от покупателей	36	5 269 479	3 719 907
Прочая кредиторская задолженность	37	4 714	3 261
Краткосрочные кредиты и займы	38	224 351	185 772
Прочие краткосрочные обязательства	39	18 095	81 535
Резервы предстоящих расходов и платежей	40	68 686	56 605
Доходы будущих периодов	41	66 155	23 554
Задолженность по налогам и сборам	42	441 852	310 106
Итого краткосрочных обязательств		6 257 336	4 545 744
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		10 749 127	8 575 196

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Смолко В.В.





ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Чистая выручка от реализации	8	4 862 154	3 192 361
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	9	(3 152 497)	(2 380 003)
Валовая прибыль		1 709 657	812 358
Расходы на продажу	10	(36 000)	(33 975)
Общие и административные расходы	11	(781 045)	(641 220)
Прочие операционные доходы	12	24 831	77 315
Прочие операционные расходы	13	(40 156)	(3 815)
Прибыль от операционной деятельности		877 287	210 663
Прибыль/(убыток) до финансовых операций и налогообложения		877 287	210 663
Финансовые доходы	14	320 097	82 513
Финансовые расходы	15	(97 436)	(100 057)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 099 948	193 119
Налог на прибыль	16	(272 312)	(44 497)
Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода, приходящаяся на:		827 636	148 622
Акционеров компании		827 636	148 622
Долю неконтролирующих акционеров		-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период за вычетом налогов, приходящийся на:		827 636	148 622
Акционеров компании		827 636	148 622
Долю неконтролирующих акционеров		-	-
Базовая прибыль на акцию		70,20	12,61

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Смолко В.В.

г. Москва





ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		Уставный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, принадлежащего акционерам материнской компании	Доля Итого капитала неконтролирующих акционеров	
		'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	
32	Капитал на 01 Января 2023 года	2 358	-	2 569 517	2 571 875	-	2 571 875
	Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода	-	-	148 622	148 622	-	148 622
	Выплата дивидендов	-	-	(84 886)	(84 886)	-	(84 886)
	Капитал на 31 Декабря 2023 года	2 358	-	2 633 253	2 635 611	-	2 635 611
32	Капитал на 01 Января 2024 года	2 358	-	2 633 253	2 635 611	-	2 635 611
	Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода	-	-	827 636	827 636	-	827 636
	Выплата дивидендов	-	-	(119 310)	(119 310)	-	(119 310)
	Капитал на 31 Декабря 2024 года	2 358	-	3 341 579	3 343 937	-	3 343 937

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Смолко В.В.

г. Москва





ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток до налогообложения		1 099 948	193 119
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация нематериальных активов	17	1 276	1 434
Износ основных средств	18,19	268 701	300 784
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов	11	48 384	-
(Прибыль) от списания кредиторской задолженности		(263)	(30 785)
(Прибыль)/убыток от изменения резервов по сомнительным долгам	12,13	28 950	(9 126)
Убыток от списания дебиторской задолженности	12,13	71	-
(Прибыль)/убыток от изменения резервов под обесценение запасов	12,13	45 111	15 786
(Прибыль)/убыток от изменения резервов по вознаграждениям персоналу		12 081	8 210
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	12,13	(11 809)	(1 209)
Финансовые расходы	14	97 192	100 057
Финансовые (доходы)	15	(320 097)	(82 513)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		1 269 545	495 757
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		(971 263)	(229 703)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		(6 019)	25 632
Уменьшение/(увеличение) запасов		(266 011)	(632 159)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(86 054)	(48 920)
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		44 054	(195 573)
(Уменьшение)/увеличение начисленных обязательств		(56 170)	74 389
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		64 721	(102 455)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		(101 911)	(92 544)
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам		53 519	(18 805)
Уменьшение/(увеличение) авансов, полученных от покупателей и заказчиков		1 430 137	2 069 788
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, выплаты дивидендов и финансовых расходов		1 374 548	1 345 407
Налог на прибыль возвращенный/(выплаченный)		(172 855)	(6 807)
Выплаченные проценты и прочие финансовые расходы		(88 175)	(60 114)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(111 783)	(83 318)
Чистое изменение денежных средств по операционной деятельности		1 001 735	1 195 168



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление от реализации акций других организаций (долей участия)	-	163 257
Полученные проценты и прочие финансовые доходы	288 694	49 512
Поступления от возврата займов, предоставленных прочим компаниям	240 980	284 206
Приобретение основных средств	(361 995)	(196 004)
Приобретение нематериальных активов	(17 896)	(11 968)
Займы, предоставленные прочим компаниям	(474 763)	(306 547)
Чистое изменение денежных средств по инвестиционной деятельности	(324 980)	(17 544)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления от кредитов и займов	246 397	122 105
Погашение кредитов и займов	(336 661)	(325 042)
Выплаты обязательств по финансовой аренде	(107 116)	(104 187)
Чистое изменение денежных средств по финансовой деятельности	(197 380)	(307 124)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов в течение периода	479 375	870 500

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	31	1 481 480	610 980
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	31	1 960 855	1 481 480

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор
Смолко В.В.
г. Москва





1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества Научно-производственное объединение «Наука» (далее - ПАО НПО «Наука», Компания) и его дочерних компаний (далее - Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, завершившийся 31 декабря 2024 года. Перечень дочерних компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность, приведен в Примечании 7.

ПАО НПО «Наука» — лидер в области создания систем и агрегатов кондиционирования, жизнеобеспечения, систем автоматического регулирования давления для авиационно-космической техники в России, а также для международных программ.

Предприятие было образовано в 1931 году. В истории ПАО НПО «Наука» отражен весь путь развития отечественной авиации и космоса. На протяжении многих лет объединение является одним из ключевых разработчиков и производителей авиационных систем и агрегатов, предлагая заказчикам современные технологии и инновационные решения. В компании работают высококвалифицированные специалисты, имеющие практический опыт работы в областях теплообмена, газодинамики, физико-химических процессов, механики, пневмо- и электроавтоматики, технологии и производства. ПАО НПО «Наука» разработало, изготовило, испытало и ввело в эксплуатацию более 7000 наименований систем и агрегатов. Общее количество изделий, находящихся в эксплуатации, превышает 250 тыс. единиц. ПАО НПО «Наука» предоставляет поддержку своей продукции на всем протяжении жизненного цикла, обеспечивая конечным потребителям условия для достижения наилучших экономических и эксплуатационных показателей. Структура ПАО НПО «Наука» предусматривает непрерывный творческий процесс разработки, изготовления экспериментальных образцов, проведения сертификационных испытаний и серийное производство систем агрегатов по заказам отечественных и зарубежных партнеров. Системами и изделиями ПАО НПО «Наука» оборудована практически вся российская авиационная техника. Компания имеет сертификат соответствия международному стандарту EN 9100:2018 и входит в международную базу производителей аэрокосмической отрасли OASIS.

Информация об акционерах Группы представлена в Примечании 32.

Основное направление работы – создание агрегатов и систем кондиционирования воздуха (СКВ), автоматического регулирования давления (САРД), включая средства управления и другие системы жизнеобеспечения всех типов летательных аппаратов:

- ❖ Системы кондиционирования воздуха летательных аппаратов;
- ❖ Системы автоматического регулирования давления летательных аппаратов;
- ❖ Система обогрева для летательных аппаратов;
- ❖ Системы терморегулирования, термостатирования, охлаждения для оборудования летательных аппаратов;
- ❖ Оборудование воздухоподготовки системы нейтрального газа летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для двигательных установок летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для редукторов летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для систем летательных аппаратов.

В состав ПАО НПО «Наука» входят следующие обособленные подразделения:

- ❖ «Производственно-испытательный комплекс – филиал ПАО НПО «Наука», место нахождения: Владимирская область, Киржачский район, п. Першино, ул. Школьная, д. 7а.
- ❖ Обособленное подразделение: «Чкаловское отделение Испытательного центра», место нахождения: Московская область, г.Щелково-10.



1. Общая информация (продолжение)

Среднесписочная численность сотрудников Группы составила на 31.12.2024 - 978 человек (31.12.2023-955 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИЗНЕС-ПАРК НАУКА» (АО ««БИЗНЕС-ПАРК НАУКА»»), дочерняя компания НПО «Наука», создана в 2023 для развития новых, неавиационных проектов. В настоящее время компания занимается управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Руководство Группы уверено в том, что консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

(б) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Настоящая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.



2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Принципы оценки финансовых показателей

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом по исторической стоимости, за исключением:

- ❖ долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- ❖ долговых финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости;

(d) Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Руководство Группы приняло решение использовать в качестве функциональной валюты российский рубль, так как это наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Российский рубль является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

(е) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней компаний на отчетную дату.

Группа обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если она получает или имеет право на получение переменного дохода от объектов инвестиций, а также имеет возможность влиять на этот доход путем осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Контроль Группы над объектом инвестиции достигается только при выполнении всех условий, указанных ниже:

- ❖ Группа имеет полномочия в отношении объекта инвестиции (т.е. имеются существующие права, дающие возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ❖ Группа несет риски и имеет права в отношении переменного дохода в связи с участием в объекте инвестиций, и
- ❖ Группа имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиции, чтобы влиять на свои доходы от объекта инвестиций.

В случае, когда у Группы имеется менее, чем большинство голосующих или подобных прав, Группа анализирует все уместные факты и обстоятельства, чтобы определить наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, включая:

- ❖ договорные условия с другими обладателями голосующих прав в отношении объекта инвестиции;
- ❖ права, возникающие по другим договорам;
- ❖ голосующие права Группы и потенциальные голосующие права.

Группа пересматривает наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на произошедшие изменения в одном или нескольких элементах контроля.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате



2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Убытки относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- ❖ прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ❖ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ❖ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ❖ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ❖ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ❖ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ❖ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

- ❖ Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных и применяется Группой досрочно.
- ❖ Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по вопросу арендного обязательства при продаже и обратной аренде. Поправка требует, чтобы продавец-арендатор после даты сделки оценивал арендные обязательства, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы не признавались какие-либо прибыли или убытки, относящиеся к праву пользования, которое он сохраняет.
- ❖ Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправка предусматривает, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если на отчетную дату имеется существенное право отложить погашение на более, чем 12 месяцев. Также поправка проясняет критерии классификации обязательств (в частности, что «будущие» ковенанты и намерения менеджмента не влияют на классификацию по состоянию на отчетную дату) и предписывает ряд дополнительных раскрытий.
- ❖ Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» под названием «Соглашения о финансировании поставок». Целью поправок является разъяснение влияния соглашений финансирования поставщиков на обязательства и денежные потоки организации, а также на риск ликвидности и управление рисками. Кроме того, поправки предусматривают ряд дополнительных раскрытий.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Представленные ниже основные принципы учетной политики последовательно применялись Группой при подготовке данной консолидированной отчетности, и они сопоставимы с принципами, применявшимися в предыдущем отчетном периоде.

(а) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ❖ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - ❖ он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ❖ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ❖ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ❖ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ❖ у компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные / долгосрочные активы и обязательства.

(b) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- ❖ представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- ❖ является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- ❖ либо является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

(с) Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции и остатки

Монетарные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ). Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной строкой. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей отчета о финансовом положении, измеряемых по исторической стоимости. Немонетарные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Пересчет в российские рубли показателей финансовой отчетности компаний Группы, функциональной валютой которых не является российский рубль, осуществляется следующим образом:

- ❖ все активы и обязательства, включая как монетарные, так и немонетарные, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода;
- ❖ все статьи, отраженные в консолидированном отчете об изменениях в капитале, за исключением показателя чистой прибыли, пересчитываются по курсу, действовавшему на момент их возникновения;
- ❖ все доходы и расходы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, пересчитываются по среднему курсу (за исключением случаев, когда средний курс не дает разумного усреднения кумулятивного эффекта курсов, действовавших на даты



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

операций; в таком случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
❖ результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в консолидированном отчете об изменениях в капитале; остатки денежных средств на начало и конец каждого периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец каждого отчетного периода, соответственно. Потоки денежных средств пересчитываются с использованием валютных курсов, действовавших на момент их возникновения. Потоки денежных средств, возникающие равномерно в течение периода, пересчитываются с использованием средних валютных курсов за соответствующие периоды. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются отдельно от потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в статье «Эффект изменения курсов валют на денежные средства и перевод в валюту представления».

(д) Выручка по договорам с покупателями, процентный доход и дивиденды к получению

Выручка от продажи товаров и услуг признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

Идентифицирован договор

Договор учитывается только при выполнении следующих условий:

- ❖ Договор утвердили, и каждая из сторон обязуется выполнить обязательства по договору;
- ❖ Определены права сторон в отношении товаров и услуг;
- ❖ Определены условия оплаты;
- ❖ Договор должен иметь коммерческое содержание;
- ❖ Получение возмещения вероятно (покупатель способен и имеет намерение выплатить возмещение).

Идентифицированы обязанности к исполнению

Определена цена сделки

Распределены цены сделки на обязательства к исполнению

Признана выручка (контроль над активами передан покупателю).

Процентный доход

По долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового актива или, если это уместно, менее продолжительного периода до выбытия чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав Процентных доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды к получению

Дивиденды к получению по долевым финансовым активам признаются в том периоде, когда они объявляются Общим собранием акционеров к выплате в соответствии с правовыми и законодательными требованиями. Сумма нераспределенной прибыли, которая может быть распределена среди акционеров в соответствии с применимым правом и законодательством, определяется на основании финансовой отчетности компаний, чьи акции Группа владеет. Эти суммы могут значительно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии со стандартами МСФО.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства.

(i) Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ❖ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- ❖ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ❖ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- ❖ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же компании, операции которой облагаются налогом, либо с разных компаний, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(f) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Российской Федерации в пользу работников Группы согласно законодательству РФ о пенсионном обеспечении. Указанные суммы списываются по мере их уплаты. Иных специальных пенсионных схем Группа не имеет.

(g) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ❖ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ❖ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ❖ финансовые активы, классифицированные по усмотрению компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ❖ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

Взаимозачет активов и обязательств

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

(h) Основные средства

Собственные активы

Основные средства отражаются по фактической или предполагаемой стоимости приобретения или возведения хозяйственным способом за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующие накладные расходы. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием стоимости выбывающего компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

Износ

Износ начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и относится на финансовый результат. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды.

Начисление износа начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания.

Ниже приведены сроки полезного использования различных активов:

❖	Здания и сооружения	20 - 100 лет
❖	Машины и оборудование	5 - 30 лет
❖	Транспортные средства	5 - 10 лет
❖	Прочие основные средства	2 - 5 лет



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с капитальными вложениями во внеоборотные активы, включая авансы по капитальному строительству и авансы на покупку основных средств.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение периода приобретения и монтажа объекта, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с месяца, следующего за месяцем передачи их в эксплуатацию, и начисляется тем же способом, что и для аналогичных основных средств. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно анализируется с тем, чтобы оценить ее достоверность и необходимость начисления соответствующего резерва под обесценение.

(i) Аренда

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

(j) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

(k) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии, или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном доходе.



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(l) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

(m) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

(н) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, денежные средства на брокерских счетах и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(о) Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Резервы на отпуска

Группа создает резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму единого социального налога с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы, при условии, что эти отпуска не участвовали в формировании резерва, переходящего на расчетный год.

(р) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.



4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

(q) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, по до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

(r) События после отчетной даты

Группа корректирует показатели финансовой отчетности в случае, если события после отчетной даты таковы, что корректировка показателей является необходимой.

События после отчетной даты, требующие корректировки показателей финансовой отчетности, связаны с подтверждением или опровержением обстоятельств, существовавших на отчетную дату, а также оценок и суждений руководства, произведенных в условиях неопределенности и неполноты информации по состоянию на отчетную дату. Если не корректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, Группа раскрывает характер таких событий и оценку их финансовых последствий или констатирует невозможность такой оценки для каждой существенной категории не корректирующих событий, произошедших после отчетной даты.

(s) Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

(t) Сопоставимая информация

При необходимости сопоставимые данные перегруппировываются в соответствии с изменениями в представлении по текущему отчетному периоду, чтобы в результате этой перегруппировки представление фактов или операций было более достоверным.

5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату,



5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6. Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ниже раскрываются новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, когда они вступят в силу и если они станут применимыми.

- ❖ В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» под названием «Ограничения конвертируемости валют». Поправка разъясняет, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию. Поправка начинает действовать с 1 января 2025 года. Досрочное применение разрешено.
- ❖ В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт вносит существенные изменения в представление Отчета о прибыли или убытке, в частности, устанавливает три основные категории доходов и расходов (операционная, инвестиционная и финансовая), а также категорию «налог на прибыль и «прекращенная деятельность»; требует представлять новые обязательные промежуточные итоги (операционная прибыль или убыток, а также прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль); предписывает классифицировать курсовые разницы в той же категории Отчета о прибыли или убытке, что и доходы и расходы по статьям, которые привели к возникновению курсовых разниц, а также вводит ряд иных менее существенных изменений в представление финансовой отчетности с целью обеспечения сопоставимости и повышения прозрачности отчетности. Кроме того, стандарт устанавливает требования к раскрытиям в отношении показателей эффективности, определяемых руководством («management-defined performance measures»). Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.



6. Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу (продолжение)

- ❖ В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации». Сокращая требования к раскрытию информации, стандарт имеет целью облегчить подготовку отчетности дочерним организациям, подпадающим под его критерии, снижая трудовые и временные затраты при одновременном удовлетворении потребностей пользователей этой финансовой отчетности. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.
- ❖ В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки включают разъяснения в отношении классификации финансовых активов с ESG-характеристиками, разъяснения к порядку прекращения признания финансовых обязательств при их погашении через системы электронных переводов, а также ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 года. Досрочное применение разрешено.
- ❖ В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил узконаправленные поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в отношении финансовых эффектов по контрактам, имеющим отношение к источникам энергии, зависящим от естественно-природных условий («nature-dependent electricity contracts»). Поправки включают разъяснения по теме использования «для собственных нужд», разрешение на применение учета хеджирования, а также дополнительные требования к раскрытиям. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 года. Досрочное применение разрешено.

За исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», Группа не ожидает существенного влияния указанных выше изменений на консолидированную финансовую отчетность. В отношении МСФО (IFRS) 18 Группа проводит предварительную работу по оценке влияния новых требований, необходимости внесения изменений в действующие процессы и учетные системы. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику, когда они вступят в силу.

7. Дочерние компании

а) дочерние компании

Ниже приведен список контролируемых компаний с указанием доли владения Группы в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023, страны инкорпорирования и профили деятельности дочерней компании:

	Характеристика / профиль деятельности	Страна	Процент владения или участия на 31 декабря 2024 года	Процент владения или участия на 31 декабря 2023 года
ПАО НПО «Наука»	Материнская компания, научно-производственная деятельность	Россия	100%	100%
АО «Бизнес-парк Наука»	Дочерняя компания, аренда и управление арендованным и собственным недвижимым имуществом	Россия	100%	100%



7. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания при определении контроля над дочерней компанией исходила из того, что имеет больше половины прав голоса в компаниях.

Инвестиции в дочерние компании

В октябре 2023 года Компания учредила дочернюю компанию АО «Бизнес-парк Наука». Вклад в уставный капитал дочерней компании оплачивается денежными средствами в размере 20 859 тыс. руб. и неденежными средствами: имуществом в размере 199 141 тыс. руб.

8. Чистая выручка от реализации

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Чистая выручка от реализации		
Выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов	3 585 046	2 330 898
Летная годность иностранных компонентов	420 853	-
Выручка по договорам на выполнение проектно-конструкторских работ	226 896	416 953
Выручка по договорам сервисного обслуживания	378 669	246 862
Доходы от сдачи имущества в аренду	193 076	168 586
Прочие услуги	57 614	29 062
Итого:	4 862 154	3 192 361



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг		
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства	(221 677)	(254 738)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	1 286 813	952 328
Оплата труда	1 217 811	955 002
Социальное обеспечение	365 253	288 037
Износ основных средств	222 783	206 878
Ремонт и техническое обслуживание	89 775	68 483
Электроэнергия и тепло	87 430	84 461
Покупные товары и оборудование	67 989	32 536
Профессиональные услуги, услуги субподрядчиков	15 564	21 413
Транспорт	5 344	5 055
Водоснабжение и канализация	5 311	3 955
Аутстаффинг	3 630	6 931
Командировочные расходы	2 172	3 144
Аренда земли и недвижимого имущества	2 111	2 295
Гарантийный ремонт	775	2 068
Амортизация нематериальных активов	504	1 434
Страхование и гарантии	81	31
Прочие производственные расходы	828	690
Итого:	3 152 497	2 380 003

10. Расходы на продажу

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Расходы на продажу		
Оплата труда	16 557	13 507
Материальные затраты	11 688	10 409
Социальное обеспечение	5 083	4 155
Страхование	991	-
Реклама и маркетинг	805	1 838
Износ основных средств	349	450
Командировочные расходы	191	339
Транспорт	99	46
Профессиональные услуги	234	3 216
Почтовые, канцелярские и офисные расходы	-	4
Прочие коммерческие расходы	3	11
Итого:	36 000	33 975



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Общие и административные расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Общие и административные расходы		
Оплата труда	337 657	306 168
Социальное обеспечение	89 127	81 332
Износ основных средств	45 569	45 792
Научно-исследовательские разработки	48 384	-
Налоги и сборы, штрафы и пени по налогам	42 272	40 811
Транспорт	34 526	27 849
Материальные затраты (включая топливо)	31 186	23 892
Расходы по хозяйственно-техническому обслуживанию оборудования, эксплуатации зданий и сооружений	25 507	1 316
Профессиональные услуги	16 392	32 749
Прачечная, уборка, санитарная обработка	15 393	15 160
Охрана	11 040	9 783
Расходы по внешнему управлению	10 625	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	10 304	527
Аренда транспорта, оборудования и другого движимого имущества	8 119	5 715
Обучение персонала	6 560	6 974
Информационные услуги, услуги ИТ	6 501	4 561
Представительские расходы	5 364	1 520
Ремонт и сервисное обслуживание	4 742	6 952
Расходы по поиску и найму персонала	4 218	2 960
Электроэнергия и тепло	3 998	3 896
Командировочные расходы	3 599	4 554
Телефон, связь, интернет и прочие коммуникационные расходы	3 215	3 000
Страхование и гарантии	2 848	3 776
Банковские услуги, расчетно-кассовое обслуживание	2 231	2 354
Благотворительность и спонсорская помощь	2 220	902
Взносы по участию в профессиональных ассоциациях и союзах	1 933	741
Бухгалтерский учет и аудит	1 640	1 445
Экологические платежи	1 406	1 036
Почтовые, канцелярские и офисные расходы	1 068	2 451
Амортизация нематериальных активов	772	60
Водоснабжение и канализация	167	177
Подписка	32	31
Вознаграждение директоров	-	120
Прочие расходы	2 430	2 616
Итого:	781 045	641 220



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Прочие операционные доходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Прочие доходы	316	11 007
Прочие доходы	263	30 785
Списание кредиторской задолженности	-	18 687
Переоценка имущества	-	9 126
Резерв по сомнительной задолженности	-	-
Государственные субсидии	11 265	6 475
Прибыль/убыток от курсовой разницы	11 809	1 209
Излишки запасов при инвентаризации	-	26
Восстановление резерва по обесценению запасов	1 178	-
Итого:	24 831	77 315

13. Прочие операционные расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Прочие расходы	698	1 274
Прочие расходы	8 697	2 541
Резерв под обесценение запасов	1 811	-
Обесценение (списание) прочих активов	28 950	-
Резерв по сомнительной задолженности	-	-
Итого:	40 156	3 815

14. Финансовые доходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Финансовые доходы	163 731	66 716
Процентные доходы по депозитам в банке	39 022	14 803
Процентные доходы по займам	-	-
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	117 344	994
Итого:	320 097	82 513

15. Финансовые расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Финансовые расходы	79 849	64 228
Процентные расходы по кредитам	9 478	24 727
Процентные расходы по аренде	-	-
Процентные расходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	8 109	11 102
Итого:	97 436	100 057



16. Налог на прибыль

Компоненты начисленного налога на прибыль по состоянию на отчетную дату выглядят следующим образом:

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Налог на прибыль		
Налог на прибыль – текущий	(239 880)	(28 368)
Налог на прибыль – отложенный	(32 432)	(16 129)
Итого:	(272 312)	(44 497)

В 2024 году основная ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных в России, составляет 20% (2023 год: 20%).

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России, за 2024 и 2023 год:

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2024 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2023 г. '000 RUB
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 099 948	193 119
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Итого теоретические отчисления:	(219 990)	(38 624)
Постоянные налоговые разницы и прочие	7 303	10 256
Изменение отложенного налога	(59 625)	(16 129)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за период	(272 312)	(44 497)



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Налог на прибыль (продолжение)

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Отложенное налоговое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении, относится к следующим статьям временных разниц:

	На 31.12.2024 года 000' РУБ	Изменение временных разниц в течение периода 000' РУБ	На 31.12.2023 года 000' РУБ	Изменение на 1 января 2023 временных разниц в течение периода 000' РУБ	на 1 января 2023 года 000' РУБ
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу					
Нематериальные активы	(2 023)	(13)	(2 010)	(2 028)	18
Основные средства	(148 333)	(34 787)	(113 546)	54 275	(167 821)
Долгосрочные финансовые вложения, удерживаемые до погашения	(21 817)	(4 404)	(17 413)	(17 413)	-
Долгосрочные кредиты и займы	2 027	1 998	29	496	(467)
Долгосрочные векселя	-	(244)	244	(51)	295
Запасы	16 410	13 615	2 795	4 223	(1 428)
Торговая дебиторская задолженность	3 390	2 238	1 152	301	851
Авансы, выданные поставщикам	4 006	4 006	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	(5 442)	(1 088)	(4 354)	(4 354)	-
Прочие оборотные активы	7 819	5 174	2 645	(17 394)	20 039
Текущая часть доходов будущих периодов	2 787	2 787	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы к уплате	(32 166)	(29 671)	(2 495)	2 221	(4 716)
Прочие долгосрочные обязательства	(142 965)	(142 965)	-	(121)	121
Прочая кредиторская задолженность	152 659	145 069	7 590	(36 333)	43 923
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	17 172	5 852	11 320	49	11 271
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(146 475)	(32 432)	(114 043)	(16 129)	(97 914)
Чистое изменение временных разниц		(32 432)		(16 129)	
в т.ч. отраженное в отчете о прибылях и убытках		(32 432)		(16 129)	



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Нематериальные активы

	Патенты, авторские права	Капитализиро ванные затраты на разработки	Товарные знаки, бренды	Программное обеспечение	НИОКР	Веб-сайты	Прочие нематериаль ные активы	Итого
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Стоимость на 01 Января 2023 года	5 403	41 071	210	7 134	-	103	1 442	55 363
Поступления	-	12 036	-	2 926	10 725	-	792	26 479
Выбытия	(1 766)	(10 725)	-	(5 302)	(657)	-	(908)	(19 358)
Стоимость на 31 Декабря 2023 года	3 637	42 382	210	4 758	10 068	103	1 326	62 484
Поступления	-	3 589	-	3 563	157	-	-	7 309
Выбытия	(2 138)	(39 559)	(210)	(583)	(2 157)	-	(1 326)	(45 973)
Стоимость на 31 Декабря 2024 года	1 499	6 412	-	7 738	8 068	103	-	23 820
Амортизация на 01 Января 2023 года	(3 835)	-	(210)	(4 375)	-	(103)	(679)	(9 202)
Амортизационные отчисления	(251)	-	-	(666)	-	-	(517)	(1 434)
Выбытия	1 918	-	-	2 464	-	-	653	5 035
Амортизация на 31 Декабря 2023 года	(2 168)	-	(210)	(2 577)	-	(103)	(543)	(5 601)
Амортизационные отчисления	(269)	-	-	(1 007)	-	-	-	(1 276)
Выбытия	1 457	-	210	650	-	-	543	2 860
Амортизация на 31 Декабря 2024 года	(980)	-	-	(2 934)	-	(103)	-	(4 017)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	1 568	41 071	-	2 759	-	-	763	46 161
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2023 года	1 469	42 382	-	2 181	10 068	-	783	56 883
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2024 года	519	6 412	-	4 804	8 068	-	-	19 803



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Основные средства

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель, офисное оборудование , инвентарь	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Стоимость на 01 Января 2023 года	177	1 234 599	364 853	632 072	8 486	55 922	2 367	556 611	2 855 087
Поступления	3 555	7 817	48 186	311 473	47	7 610	7 453	40 180	426 321
Выбытия	-	(124 094)	(48 197)	(37 997)	-	(61)	(340)	(289 176)	(499 865)
Стоимость на 31 Декабря 2023 года	3 732	1 118 322	364 842	905 548	8 533	63 471	9 480	307 615	2 781 543
Переклассификация	-	-	219 702	10 783	-	-	-	(230 485)	-
Поступления	5 359	14 814	7 312	162 300	26	20 517	2 643	41 069	254 040
Выбытия	-	-	(3 341)	(26 327)	-	(932)	(40)	-	(30 640)
Стоимость на 31 Декабря 2024 года	9 091	1 133 136	588 515	1 052 304	8 559	83 056	12 083	118 199	3 004 943
Амортизация на 01 Января 2023 года	-	(181 100)	(141 688)	(408 344)	(7 351)	(30 418)	(942)	(183 951)	(953 794)
Амортизационные отчисления	-	(38 335)	(40 487)	(162 009)	(863)	(10 813)	(1 018)	(47 259)	(300 784)
Выбытия	-	38 400	18 974	26 728	-	61	111	91 264	175 538
Амортизация на 31 Декабря 2023 года	-	(181 035)	(163 201)	(543 625)	(8 214)	(41 170)	(1 849)	(139 946)	(1 079 040)
Переклассификация	-	-	(114 733)	(4 694)	-	-	-	119 427	-
Амортизационные отчисления	-	(37 129)	(57 944)	(123 064)	(36)	(13 712)	(2 778)	(26 903)	(261 566)
Выбытия	-	-	78	24 331	-	918	40	-	25 367
Амортизация на 31 Декабря 2024 года	-	(218 164)	(335 800)	(647 052)	(8 250)	(53 964)	(4 587)	(47 422)	(1 315 239)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	177	1 053 499	223 165	223 728	1 135	25 504	1 425	372 660	1 901 293
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2023 года	3 732	937 287	201 641	361 923	319	22 301	7 631	167 669	1 702 503
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2024 года	9 091	914 972	252 715	405 252	309	29 092	7 496	70 777	1 689 704



18. Основные средства (продолжение)

В состав основных средств (группа «Активы в форме права пользования») входят активы, взятые в лизинг и права аренды земли, остаточная стоимость которых на 31.12.2024 составляет 70 777 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 167 669 тыс. рублей). Компанией переданы в залог основные средства (здания, сооружения, оборудование, расположенные в Производственно-испытательном комплексе – Филиале ПАО НПО «Наука»). Балансовая стоимость на дату 31.12.2024 составляет 1 113 259 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 1 090 311 тыс. руб.). Залогом обеспечены обязательства Группы по кредитным договорам. Компанией в 2023 году отчуждено имущество (недвижимость, сооружения и оборудование), которое было внесено в оплату акций, размещаемых единственному учредителю при учреждении акционерного общества. Стоимость имущества по результатам независимой оценки составила 1 811 258 тыс. руб. Имущество передано по цене, согласованной учредителем, в размере 199 141 тыс. руб.

19. Инвестиционная недвижимость

В отчетном периоде Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости, которые отражены в отчетности в качестве инвестиционной собственности. Инвестиционная собственность учитывается по первоначальной стоимости. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной собственности отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Сверка балансовой стоимости объектов инвестиционной собственности на начало отчетного периода с балансовой стоимостью на конец отчетного периода приведена в таблице:

	Здания '000 RUB
Стоимость на 01 Января 2023 года	84 518
Приобретение	183 469
Выбытие	(84 870)
Стоимость на 31 Декабря 2023 года	183 117
Приобретение	2 596
Выбытие	0
Стоимость на 31 Декабря 2024 года	185 713
Амортизация на 01 Января 2023 года	(27 319)
Амортизационные отчисления	(2 486)
Выбытие	28 671
Амортизация на 31 Декабря 2023 года	(1 134)
Амортизационные отчисления	(7 135)
Выбытие	0
Амортизация на 31 Декабря 2024 года	(8 269)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	57 199
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2023 года	181 983
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2024 года	177 444

20. Незавершенное строительство

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Незавершенное строительство		
Незавершенное строительство	88 936	42 424
Авансы на капитальное строительство и приобретение основных средств	207 779	11 006
Итого:	296 715	53 430



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Аренда

	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Группа активов в форме права пользования		
Права аренды земли– первоначальная стоимость	45 576	4 507
Права аренды земли– накопленная амортизация	(8 615)	(836)
Производственное оборудование – первоначальная стоимость	67 410	300 886
Производственное оборудование – накопленная амортизация	(36 364)	(138 416)
Транспортные средства – первоначальная стоимость	5 213	2 222
Транспортные средства – накопленная амортизация	(2 443)	(694)
Активы в форме права пользования – остаточная стоимость	70 777	167 669
Итого:	70 777	167 669

	на 31.12.2024 года		на 31.12.2023 года	
	Будущие минимальные арендные платежи '000 RUB	Текущая дисконтирован ная стоимость '000 RUB	Будущие минимальные арендные платежи '000 RUB	Текущая дисконтирован ная стоимость '000 RUB
Будущие минимальные арендные платежи				
Не более года	19 593	13 068	40 145	27 602
От года до пяти лет	36 843	26 310	61 718	74 045
Свыше пяти лет	20 648	15 504	406 324	-
Итого будущих минимальных арендных платежей	77 084	54 882	508 187	101 647
За вычетом финансовых расходов	(22 202)		(406 540)	
Текущая стоимость	54 882	54 882	101 647	101 647

22. Долгосрочные займы

	Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Долгосрочные займы, выданные			
Долгосрочные займы-связанные стороны		66 827	49 570
Физические лица		9 600	6 183
Итого:		76 427	55 753

Долгосрочные займы, выданы связанной стороне в рублях со ставкой 0%-10% годовых и сроком погашения до 2028 года. Сумма займов отражена по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам.

Долгосрочный заем, выдан физическим лицам в рублях со ставкой 5,5%-10% годовых и сроком погашения до 2028-2029 года. Сумма займов отражена по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Долгосрочные инвестиции

	Доля владения	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Долгосрочные инвестиции			
Долгосрочные инвестиции в акции связанные стороны		99 466	99 466
в т.ч.:			
АО "ГК Наука"	4,75%	99 466	99 466
Долгосрочные инвестиции в акции-третьи стороны		6	6
в т.ч.:			
Прочие компании		6	6
Итого:		99 472	99 472

24. Запасы

	Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Запасы			
Незавершенное производство		1 698 967	1 564 752
Покупные полуфабрикаты и комплектующие		467 094	441 096
Готовая продукция		358 611	279 906
Товары для перепродажи		144 146	157 171
Сырье и материалы		205 052	155 395
Материалы, переданные в переработку		46 606	57 772
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		43 204	38 343
Стройматериалы		16 556	16 141
Тара и тарные материалы		7 412	10 148
Спецоснастка и спецодежда		953	1 416
Топливо		543	384
Запасные части		718	315
Прочие материалы		-	1 012
Резерв под обесценение запасов		(80 703)	(35 592)
Итого:		2 909 159	2 688 259

Движение резерва представлено ниже:

	Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
На 1 января		35 592	19 806
Движение резерва		45 111	15 786
На 31 Декабря		80 703	35 592

25. Торговая дебиторская задолженность

	Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Торговая дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность - связанные		45 911	9
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны		2 223 216	1 266 910
Резерв под ожидаемые кредитные убытки- третьи		(14 742)	(1 761)
Итого:		2 254 385	1 265 159



25. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платёжеспособности конкретных потребителей, тенденций платёжеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Остаток на начало года	1 761	1 768
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	12 981	(7)
Остаток на конец года	14 742	1 761

26. Авансы, выданные поставщикам

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Авансы, выданные поставщикам		
Авансы, выданные поставщикам - связанные стороны	19 322	129 939
Авансы, выданные поставщикам - третьи стороны	455 002	392 252
Авансы по договорам страхования и гарантии - третьи стороны	131	-
Изменение резерва на снижение стоимости авансов выданных – третьи стороны	(17 762)	(3 989)
Итого:	456 693	518 202

Движение оценочного резерва на снижение стоимости авансов, выданных представлено ниже:

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Остаток на начало года	3 989	4 770
Изменение резерва на снижение стоимости авансов	13 773	(781)
Остаток на конец года	17 762	3 989

27. Прочая дебиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Прочая дебиторская задолженность		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - третьи стороны	5 877	5 640
Резерв под ожидаемые кредитные убытки – третьи стороны	-	(14)
Итого:	5 877	5 626



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. ...Прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Остаток на начало года	14	136
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14)	(122)
Остаток на конец года	-	14

28. Краткосрочные займы

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Краткосрочные займы, выданные		
Краткосрочные кредиты и займы - связанные стороны	247 341	28 751
Физические лица	400	600
Резервы под обесценение финансовых вложений	(400)	(600)
Итого:	247 341	28 751

На 31 декабря 2024 года краткосрочные займы в размере 247 751 тыс. руб. выданы связанным сторонам в рублях со ставкой 24,5% и со ставкой в размере ключевой ставки Банка России сроком погашения в 2025 году.

На 31 декабря 2024 года краткосрочный заем физическому лицу, в сумме 400 тыс. рублей (в 2023 году: 600 тыс. рублей), выдан в рублях со ставкой 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ годовых и сроком погашения в 2025 году. На отчетную дату 31.12.2023 по данному займу создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 400 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года краткосрочные займы в размере 28 751 тыс. руб. выданы связанным сторонам в рублях и сроком погашения в 2024 году.

На 31 декабря 2023 года краткосрочный заем физическому лицу, в сумме 600 тыс. рублей (в 2022 году: 600 тыс. рублей), выдан в рублях со ставкой 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ годовых и сроком погашения в 2024 году. На отчетную дату 31.12.2024 по данному займу создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 600 тыс. руб.

29. Краткосрочные векселя

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Краткосрочные векселя		
Краткосрочные векселя - третьи стороны	-	14 518
Итого:	-	14 518

Простые процентные векселя отражены по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам. Срок погашения: июнь 2024 года. В 2024 года задолженность была полностью погашена.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Прочие оборотные активы

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Прочие оборотные активы		
Текущие налоги, подлежащие возмещению	5 847	9 212
НДС, подлежащий возмещению	509 439	404 163
Проценты к получению - связанные стороны	32 641	5 890
Проценты к получению - третьи стороны	7 325	3 912
Итого:	555 252	423 177

31. Денежные средства и их эквиваленты

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Денежные средства и эквиваленты		
Наличные денежные средства	12	440
Денежные средства на банковских счетах	159 543	223 090
Депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения менее 90 дней	1 801 300	1 257 950
Итого:	1 960 855	1 481 480

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Группа не имела.

32. Капитал

а) Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет на 31 декабря 2024 года – 2 358 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года – 2 358 тыс. рублей).

Ниже приведен список основных акционеров Компании и их доля владения в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Уставный капитал	Страна	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
		количество обыкновенных акций	процент владения	количество обыкновенных акций	процент владения
Всего выпущенных и полностью оплаченных акций, шт		11 789 500		11 789 500	
АО «Группа компаний Наука»	Россия	11 045 664	93,69%	11 045 664	93,69%
Прочие акционеры	Россия	743 836	6,31%	743 836	6,31%

б) Дивиденды

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли по итогам 2024 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

В 2023 г. общее собрание акционеров (Протокол №51 от 26.05.2023) приняло решение о выплате дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 7 рублей 20 копеек на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 84 884 400 рублей.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Долгосрочные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

	31 декабря	31 декабря	Процентна	Дата	Вид	Стои-
	2024 года	2023 года	я ставка	погашени	представленног	мость
			%	я	о компанией	залога
					залога	тыс.
						руб.
Обеспеченный банковский кредит	-	75 000	10,80%	2025	Ежеквартальное поступление выручки	-
Обеспеченный банковский кредит	72 500	219 700	18,20%	2026	Договор залога, договор ипотеки	706 821
Обеспеченные займы	137 195	43 986	1%-5%	2027-2029	Банковская гарантия	-
Итого:	209 695	338 686	-	-	-	706 821

34. Прочие долгосрочные обязательства

	Прим.	На 31 Декабря	На 31 Декабря
		2024 года	2023 года
		'000 RUB	'000 RUB
Прочие долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по аренде (после одного года, но не позже пяти лет) - третьи стороны		41 814	74 045
Долгосрочные авансы		749 870	867 067
Итого:		791 684	941 112

35. Торговая кредиторская задолженность

	Прим.	На 31 Декабря	На 31 Декабря
		2024 года	2023 года
		'000 RUB	'000 RUB
Торговая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность связанным		22 908	15 574
Торговая кредиторская задолженность третьим		141 096	149 430
Итого:		164 004	165 004

36. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков

	Прим.	На 31 Декабря	На 31 Декабря
		2024 года	2023 года
		'000 RUB	'000 RUB
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков - связанных сторон		10	17
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков - третьих сторон		5 269 469	3 719 890
Итого:		5 269 479	3 719 907



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

37. Прочая кредиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Прочая кредиторская задолженность		
Прочая текущая кредиторская задолженность третьим сторонам	4 714	3 261
Итого:	4 714	3 261

38. Краткосрочные кредиты и займы

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Краткосрочные кредиты и займы		
Проценты начисленные	2 157	2 393
Краткосрочные кредиты	222 194	183 379
Итого:	224 351	185 772

На 31.12.2024 в составе строки «Краткосрочные кредиты» отражены кредиты со сроком погашения 31.12.2025 года, процентная ставка по которым составляет 18,2%-23,2%.

На 31.12.2023 в составе строки «Краткосрочные кредиты» отражены кредиты со сроком погашения 31.12.2024 года, процентная ставка по которым составляет 10,5% - 21,0%.

39. Прочие краткосрочные обязательства

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Прочие краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочного обязательства по аренде - третьи стороны	13 068	27 602
Начисленная к уплате заработная плата сотрудникам	-	51 523
Начисленные к выплате дивиденды – третьи стороны	5 027	2 410
Итого:	18 095	81 535

40. Резервы предстоящих расходов и платежей

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Резервы предстоящих расходов и платежей		
Резервы на гарантийный ремонт	2 255	2 255
Резервы по предстоящим отпускам	66 431	54 350
Итого:	68 686	56 605

41. Доходы будущих периодов

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Текущая часть доходов будущих периодов		
Целевое финансирование	66 155	23 554
Итого:	66 155	23 554



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

42. Задолженность по налогам и сборам

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Задолженность по налогам и сборам		
Налог на прибыль к уплате	84 746	23 186
НДС к уплате	307 659	155 641
Социальный налог к уплате	41 163	115 814
Налог на имущество к уплате	8 027	6 409
Транспортный налог к уплате	11	11
Земельный налог к уплате	213	164
Подоходный налог с физических лиц к уплате	-	7 762
Прочие налоги к уплате	33	1 119
Итого:	441 852	310 106

43. Государственные субсидии

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой были осуществлены расходы:

- ❖ в размере 1 505 тыс. руб. на возмещение фактических затрат, связанных с организацией профессионального обучения работников предприятий оборонно-промышленного комплекса;
- ❖ в размере 1 647 тыс. руб. на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с возмещением работникам части расходов по найму жилых помещений;
- ❖ в размере 3 201 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой были получены денежные средства в виде субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием системы послепродажного обслуживания воздушных судов и подготовкой авиационного персонала для воздушных судов. Размер субсидий составил 47 625 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой были осуществлены расходы:

- ❖ в размере 3 290 тыс. руб. на частичную оплату труда при организации общественных работ;
- ❖ в размере 1 824 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой были получены денежные средства в виде субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием системы послепродажного обслуживания воздушных судов и подготовкой авиационного персонала для воздушных судов. Размер субсидий составил 24 104 тыс. руб.

44. Раскрытие операций со связанными

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции со своими связанными сторонами.

Статьи отчета о финансовом положении, сложившиеся в результате операций со связанными сторонами, выглядят следующим образом:



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

44. Раскрытие операций со связанными (продолжение)

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
АКТИВЫ		
Долгосрочные кредиты и займы	66 827	50 773
Долгосрочные инвестиции в паи и акции ассоциированных компаний	99 466	99 466
Торговая дебиторская задолженность	45 911	9
Авансы, выданные поставщикам	19 322	129 939
Краткосрочные кредиты и займы	247 341	-
Проценты к получению	32 641	-
ИТОГО АКТИВОВ	511 508	280 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	22 908	15 573
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	10	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	22 918	15 573

Статьи доходов и расходов отчета о совокупном доходе по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Прим.	На 31 Декабря 2024 года '000 RUB	На 31 Декабря 2023 года '000 RUB
Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг	38 978	13 365
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	(287 201)	(142 592)
Прочие доходы	-	7 466
Прочие расходы	10 625	-
Доходы по процентам	39 022	21 373

Ключевой управленческий персонал Группы получил 77 169 тыс. рублей в качестве заработной платы в течение отчетного периода, завершившегося 31.12.2024 г. (31.12.2023 - 63 215 тыс. руб.)

45. Анализ по сегментам деятельности

Операционный сегмент

Группа осуществляет деятельность по производству частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов, а также по ремонту изделий собственного производства, сопровождению их применения и разработкам в этой области, не разделяя формируемые доходы и расходы от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. На основании вышесказанного Группа не представляет информацию по операционным сегментам, считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.

Географический сегмент

Активы и операции Группы сосредоточены на территории Российской Федерации. Поэтому Группа не выделяет географический сегмент деятельности. На основании вышесказанного Группа не представляет информацию по географическим сегментам, считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.



46. Условные обязательства

Контрактные обязательства, выданные гарантии, поручительства

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. обязательства Группы по договорам залога и поручительства в обеспечение собственных долгосрочных и краткосрочных займов указаны в Примечании 33.

Судебные разбирательства

Группа полагает, что возможные изменения судебной практики (в том числе по вопросам лицензирования, арбитражного законодательства, трудового законодательства) также не окажут существенного влияния на ее хозяйственную деятельность.

Группа не участвует в текущих судебных процессах, которые в случае неблагоприятных для нее итогов разбирательства могут оказать существенное влияние на её финансово-экономическое положение.

В настоящее время кодификация действующего российского законодательства завершена. Изменения законодательства, как правило, заключаются во внесении изменений и дополнений к существующим нормативным актам. В связи с чем, правовые риски деятельности Группы минимальны.

47. Управление финансовыми рисками

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Группы, и каждый отдельный сотрудник Группы несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на риск, связанный с торговыми операциями, и риск, связанный с неторговой деятельностью. Группа также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля за рисками не затрагивает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Группой в ходе процесса стратегического планирования.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевого финансового инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на своё финансовое положение путём применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Руководство Группы анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.



47 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых обязательств. При привлечении новых кредитов или займов Руководство Группы принимает решение, какие ставки – постоянные и переменные будут более выгодными.

Группа управляет своим риском изменения процентных ставок путем сбалансированного портфеля кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой.

На 31 декабря 2024 года 98% кредитов имеет фиксированную процентную ставку (на 31.12.2023 - 95%).

Чувствительность к процентным ставкам

В следующей таблице показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям в процентных ставках по займам и кредитам. При условии постоянства остальных переменных, прибыль Группы до налогообложения подтверждена влиянию из-за кредитов с плавающей процентной ставкой следующим образом:

	Увеличение/снижение в базисных пунктах	Эффект на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2023		
Рубли	+10	33 869
Рубли	-10	(33 869)
На 31 декабря 2024		
Рубли	+10	20 970
Рубли	-10	(20 970)

Валютный риск

У Группы имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска.

В таблице ниже представлены позиции отчетности Группы, выраженные в иностранной валюте и подверженные влиянию изменений обменных курсов, используемых на 31.12.2024 и 31.12.2023.

	На 31 декабря 2024 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта USD	177 119	9 206	167 913
Валюта EUR	792	181	611
Валюта CNY	-	351	(351)
На 31 декабря 2023 года			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта USD	36 919	33 218	3 701
Валюта EUR	1 003	-	1 003



47 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения к изменению валютных курсов на +10%:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Влияние позиций, выраженных в иностранной валюте, на чистую прибыль/(убыток)		
Суммы, номинированные в EUR	61	100
Суммы, номинированные в USD	168	370
Суммы, номинированные в CNY	(35)	-
Итого:	195	470

Кредитный риск

Кредитный риск — финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед поставщиком товаров или провайдером услуг, то есть риск возникновения дефолта дебитора. В рамках данного определения носителями кредитного риска являются в первую очередь сделки прямого и непрямого кредитования (прямой риск) и сделки купли-продажи активов без предоплаты со стороны покупателя.

Максимальная подверженность кредитным рискам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового инструмента на балансе Группы. Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату:

	на 31.12.2024 года 000' РУБ	на 31.12.2023 года 000' РУБ
Позиции, подверженные кредитному риску		
Долгосрочные кредиты и займы	76 427	55 753
Торговая дебиторская задолженность	2 254 385	1 265 159
Прочая дебиторская задолженность	5 877	5 626
Краткосрочные кредиты и займы	247 341	28 751
Денежные средства и эквиваленты	1 960 855	1 481 480
Итого:	4 544 885	2 836 769

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Группа поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.



47 Управление финансовыми рисками (продолжение)

на 31 декабря 2024	Балансовая	Контрактные	Менее 1 года	от года до 5	Свыше 5 лет
	стоимость	денежные потоки		лет	
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные риску ликвидности					
Долгосрочные займы к уплате	209 695	338 360	55 550	282 810	-
Прочие долгосрочные обязательства	54 882	77 084	19 593	36 843	20 648
Торговая кредиторская задолженность	164 004	164 004	164 004	-	-
Прочая кредиторская задолженность	4 714	4 714	4 714	-	-
Краткосрочные займы к уплате	224 351	224 351	224 351	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	18 095	18 095	18 095	-	-
Итого:	675 741	832 948	620 685	191 615	20 648
на 31 декабря 2023	Балансовая	Контрактные	Менее 1 года	от года до 5	Свыше 5 лет
	стоимость	денежные потоки		лет	
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные риску ликвидности					
Долгосрочные займы к уплате	338 686	344 700	189 928	154 772	-
обязательства	101 647	508 187	40 145	61 718	406 324
Торговая кредиторская задолженность	165 004	165 004	165 004	-	-
задолженность	3 261	3 261	3 261	-	-
Краткосрочные займы к уплате	185 772	185 772	185 772	-	-
обязательства	81 535	81 535	81 535	-	-
Итого:	875 905	1 288 459	665 645	216 490	406 324

48. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.



48. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями в течение отчетного периода не производилось. Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

на 31.12.2024	Уровень 1 000' РУБ	Уровень 2 000' РУБ	Уровень 3 000' РУБ
Финансовые активы			
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	76 427
Долгосрочные инвестиции	-	-	99 472
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 254 385
Прочая дебиторская задолженность	-	-	5 877
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	247 341
Денежные средства и эквиваленты	-	1 960 855	-
Итого	-	1 960 855	2 683 502
Финансовые обязательства	-	-	-
Долгосрочные займы к уплате	-	-	209 695
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	41 814
Торговая кредиторская задолженность	-	-	164 004
Прочая кредиторская задолженность	-	-	4 714
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	224 351
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	18 095
Итого	-	-	662 673

на 31.12.2023	Уровень 1 000' РУБ	Уровень 2 000' РУБ	Уровень 3 000' РУБ
Финансовые активы			
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	51 944
Долгосрочные инвестиции	-	-	99 472
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 265 159
Прочая дебиторская задолженность	-	-	5 626
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	32 560
Денежные средства и эквиваленты	-	1 481 480	-
Итого	-	1 481 480	1 454 761
Финансовые обязательства	-	-	-
Долгосрочные займы к уплате	-	-	338 686
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	941 112
Торговая кредиторская задолженность	-	-	165 004
Прочая кредиторская задолженность	-	-	3 261
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	185 772
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	81 535
Итого	-	-	1 715 370



49. События после отчетной даты

После отчетной даты Группой заключен договор залога имущества с кредитной организацией в обеспечение исполнения обязательств по банковской гарантии. Балансовая стоимость предметов залога – 41 175 тыс. руб., залоговая стоимость – 39 528 тыс. руб.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Группа вела свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций. Группа учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Руководство Группы не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Группы, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Деятельность Группы локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом, ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Группой. Группа в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Руководства Группы, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций. В настоящее время Руководство Группы внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Смолко В.В.

г. Москва





и скреплено печатью

80 J. Aitgesser
ghem / лист

