Группа компаний «Новые технологии»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки

Оглавление

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки 3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале 7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств 8
1 Основная информация 10
2 Условия осуществления хозяйственной деятельности 11
3 Основы подготовки финансовой отчетности 11
4 Основные аспекты учетной политики 12
5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений 25
6 Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды 26
7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию 26
8 Операционные сегменты 27
9 Основные средства 28
10 Нематериальные активы 29
11 Прочие внеоборотные активы 30
12 Запасы 30
13 Дебиторская задолженность и авансы выданные 30
14 Прочие оборотные активы 31
15 Денежные средства и их эквиваленты 31
16 Капитал 31
17 Кредиты и займы 31
18 Обязательства по аренде 37
19 Кредиторская задолженность и начисления 38
20 Выручка 38
21 Себестоимость продаж 39
22 Коммерческие и административные расходы 39
23 Прочие доходы/(расходы), нетто 39
24 Финансовые доходы / (расходы), нетто 40
25 Налог на прибыль 40
26 Государственная помощь 41
27 Управление финансовыми рисками 42
28 Условные обязательства 44
29 Справедливая стоимость 45
30 Связанные стороны 46
31 События после отчетной даты 46
32 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 46

FINEXPERTIZA

Исх. № 1850 от 28.08.2026

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участникам ООО «Новые технологии»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Новые технологии» (ОГРН 1031652403122) и его контролируемого общества (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2026 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года.
- избранных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫВОДА С ОГОВОРКОЙ

1. По состоянию на 30 июня 2026 года мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия запасов по иностранному филиалу Группы, отраженных в составе строки «Запасы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, в сумме 340 747 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 30 июня 2026 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей по состоянию на 30 июня 2026 года и за 6 месяцев 2026 года.

2. В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности за 6 месяцев 2026 года отражено списание основных средств, непригодных для дальнейшего использования, остаточной стоимостью 1 539 918 тыс. руб., срок полезного использования которых не истек. Это свидетельствует о несоответствии установленного срока полезного использования основных средств фактическому сроку их использования. Количественная оценка влияния данного обстоятельства на величину основных средств, отраженную в составе строки «Основные средства, включая активы в форме права пользования» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, и связанные с ним иные показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении и консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе не может быть нами произведена с достаточной надежностью. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить размер необходимых корректировок указанных и связанных с ними показателей промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2026 года и за 6 месяцев 2026 года. Наше мнение в аудиторском заключении в отношении указанных показателей консолидированной финансовой отчетности за 2025 год и на 31 декабря 2025 года было модифицировано соответствующим образом.

ВЫВОД С ОГОВОРКОЙ

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке, Наталья Владимировна Бушманова
действует на основании доверенности № ОБ/10726/27-ФЭ-3
от 01 июля 2026 г. сроком до 30 июня 2027 года
(ОРНЗ 22006052910)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«28» августа 2026 г.

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2026 (не аудировано)	31 декабря 2025
АКТИВЫ			
Основные средства, включая активы в форме права пользования	9	26 187 185	23 256 616
Нематериальные активы	10	2 395	1 907
Прочие внеоборотные активы	11	86 542	32 703
Внеоборотные активы		**26 276 122**	**23 291 226**
Запасы	12	7 972 821	7 463 428
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	7 025 335	5 102 858
Предоплата по налогу на прибыль		813	57 463
Денежные средства и их эквиваленты	15	856 447	1 027 405
Прочие оборотные активы	14	1 685	-
Оборотные активы		**15 857 101**	**13 651 154**
ИТОГО АКТИВЫ		**42 133 223**	**36 942 380**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	1 128	1 128
Резерв курсовых разниц		111 093	90 989
Нераспределенная прибыль		9 684 646	8 906 552
Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании		**9 796 867**	**8 998 669**
Неконтролирующая доля участия		258 849	260 374
ИТОГО КАПИТАЛ		**10 055 716**	**9 259 043**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	17	7 426 726	9 726 733
Долгосрочное обязательство по аренде	18	342 906	369 811
Отложенные налоговые обязательства	25	2 677 352	2 472 163
Долгосрочные обязательства		**10 446 984**	**12 568 707**
Краткосрочные кредиты и займы	17	11 740 762	7 528 428
Краткосрочное обязательство по аренде	18	225 171	178 121
Кредиторская задолженность и начисления	19	9 111 079	7 072 767
Кредиторская задолженность по налогам	19	552 191	335 314
Обязательства по налогу на прибыль		1 320	-
Краткосрочные обязательства		**21 630 523**	**15 114 630**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**32 077 507**	**27 683 337**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**42 133 223**	**36 942 380**

Генеральный директор
Игнатов Е.И.
26 августа 2026 г.

тыс. руб.	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 (не аудировано)
Выручка	20	10 572 890	9 018 324
Себестоимость продаж	21	(7 043 168)	(5 440 652)
Валовая прибыль		**3 529 722**	**3 577 672**
Коммерческие и административные расходы	22	(384 671)	(540 538)
Прочие расходы, нетто	23	(430 243)	363 401
Операционная прибыль		**2 714 808**	**3 400 535**
Финансовые доходы	24	179 704	44 207
Финансовые расходы	24	(1 861 362)	(2 097 738)
Прибыль до налогообложения		**1 033 150**	**1 347 004**
Расход по налогу на прибыль	25	(256 581)	(287 103)
Прибыль за год		**776 569**	**1 059 901**
Относящаяся к:			
Участникам материнской компании		778 094	1 060 252
Неконтролирующей доле участия	16	(1 525)	(351)
		776 569	**1 059 901**
Прочий совокупный доход:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		20 104	(32 408)
Итого прочий совокупный доход		**20 104**	**(32 408)**
Общий совокупный доход за год		**796 673**	**1 027 493**
Относящийся к:			
Участникам материнской компании		798 198	1 027 844
Неконтролирующей доле участия	16	(1 525)	(351)
		796 673	**1 027 493**

Генеральный директор
Игнатьев В.И.

26 августа 2026 г.

тыс. руб.	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспреде-ленная прибыль	Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании	Неконтроли-рующая доля участия	Капитал, всего
Остаток на 1 января 2025 года	**1 128**	**116 030**	**6 195 343**	**6 312 501**	**266 400**	**6 578 901**
Прибыль / (убыток) за отчетный период	-	-	1 060 252	1 060 252	(351)	1 059 901
Прочий совокупный убыток за отчетный период	-	(32 408)	-	(32 408)	-	(32 408)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный период	**-**	**(32 408)**	**1 060 252**	**1 027 844**	**(351)**	**1 027 493**
Остаток на 30 июня 2025 года (не аудировано)	**1 128**	**83 622**	**7 255 595**	**7 340 345**	**266 049**	**7 606 394**
Остаток на 1 января 2026 года	**1 128**	**90 989**	**8 906 552**	**8 998 669**	**260 374**	**9 259 043**
Прибыль / (убыток) за отчетный период	-	-	778 094	778 094	(1 525)	776 569
Прочий совокупный убыток за отчетный период	-	20 104	-	20 104	-	20 104
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный период	**-**	**20 104**	**778 094**	**798 198**	**(1 525)**	**796 673**
Остаток на 30 июня 2026 года (не аудировано)	**1 128**	**111 093**	**9 684 646**	**9 796 867**	**258 849**	**10 055 716**

Генеральный директор
Игнатов Т. И.

26 августа 2026 г.

тыс. руб.	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 (не аудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения:		**1 033 150**	**1 347 004**
Корректировки:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	21, 22	2 070 701	1 179 201
Амортизация нематериальных активов	21, 22	204	-
Финансовые доходы	24	(179 704)	(44 207)
Финансовые расходы	24	1 861 362	2 097 738
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13, 22	6 483	8 306
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	23	436 690	(492 190)
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**5 228 886**	**4 095 852**
Изменения оборотного капитала:			
Изменение запасов и готовой продукции		(1 123 717)	34 876
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 924 730)	302 061
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 970 827	250 831
Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль		216 877	16 175
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		**4 368 143**	**4 699 795**
Налог на прибыль уплаченный		-	(68 794)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**4 368 143**	**4 631 001**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	9	(1 002 810)	(548 154)
Приобретение нематериальных активов		(692)	-
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств		(3 713 480)	(2 806 362)
Выдача займов	14	(9 010)	(470)
Поступление от погашения выданных займов	14	1 300	20
Доходы по процентам	24	179 701	44 207
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(4 544 991)**	**(3 310 759)**

тыс. руб.	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 (не аудировано)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение заёмных средств	17	7 162 251	5 970 639
Погашение заёмных средств	17	(5 267 404)	(5 872 061)
Погашение процентов по заёмным средствам		(1 783 635)	(1 703 403)
Платежи по финансовой аренде	18	(49 512)	(68 500)
Погашение процентов по финансовой аренде	18	(56 106)	(50 986)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**5 594**	**(1 724 311)**
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(171 254)**	**(404 069)**
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		**1 027 405**	**1 346 078**
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		296	(921)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	15	**856 447**	**941 088**

Генеральный директор
Игнатьев И.

20 августа 2026 г.

1 Основная информация

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Новые технологии» (далее также – «Группа») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

В состав группы включены ООО «Новые технологии», являющееся материнской компанией Группы, а также его контролируемое общество.

Конечными контролирующими участниками Группы компаний «Новые технологии» являются Игнатов Е.И. и Думлер О.Ю.

ООО «Новые технологии» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 10 июля 2003 г. Адрес зарегистрированного офиса: 422980, Республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. К. Маркса, зд. 168С. На 30 июня 2026 года ООО «Новые Технологии» имеет филиал в Колумбии, осуществляющий представительскую роль на территории данной страны. Деятельность филиала в Эквадоре была прекращена в декабре 2025 года.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 30 июня 2026 года имеет дочернее общество:

Контролируемое общество	Вид деятельности	Доля в уставном капитале		Страна регистрации
		30 июня 2026	31 декабря 2025	
ООО «ПК «Новые технологии»	Производство и продажа оборудования для добычи нефти	0%	0%	РФ

ООО «ПК «Новые технологии» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 6 октября 2010 г. Адрес зарегистрированного офиса: 422980, Республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. Маркса, зд. 168С.

Руководство материнской компании провело оценку факторов наличия у Группы контроля над ООО «ПК «Новые технологии». При этом учитывались следующие обстоятельства:

- участники ООО «Новые технологии» и ООО «ПК «Новые технологии» совпадают, они рассматривают две компании как единый бизнес, в связи с чем руководитель ООО «Новые технологии» имеет полномочия по назначению ключевого управленческого персонала ООО «ПК «Новые технологии», а также полномочия по управлению значимой деятельностью ООО «ПК «Новые технологии»;

- ключевой управленческий персонал ООО «ПК «Новые технологии» назначается из состава руководителей ООО «Новые технологии». Решения по значимой деятельности ООО «ПК «Новые технологии» принимаются в интересах ООО «Новые технологии»;

- основную часть доходов ООО «ПК «Новые технологии» получает от ООО «Новые технологии». Условия договоров между компаниями регулируются материнской компанией.

По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточно полномочий при управлении значимой деятельностью дочерней организации ООО «ПК «Новые технологии», и, следовательно, Группа осуществляет контроль над дочерней организацией ООО «ПК «Новые технологии».

Основная деятельность. Группа «Новые технологии» специализируется на разработке и производстве погружного оборудования для добычи нефти, а также оказывает услуги по аренде, сервисному обслуживанию и ремонту погружного и наземного оборудования. Группа производит 300 наименований и типоразмеров электроцентробежных насосов из 300 возможных. Производственная мощность двух площадок в г. Чистополь и г. Альметьевск составляет до 660 полнокомплектных установок погружных электроцентробежных насосов

(УЭНЦ) в месяц. Сервис и ремонт оборудования осуществляется в 6 сервисных центрах в России (Нефтеюганск, Нижневартовск, Губкинский, Ноябрьск, Бузулук, Иркутск), а также в филиале в Колумбии.

Основная деятельность ООО «ПК «Новые технологии» связана с предоставлением в аренду недвижимого имущества материнской компании Группы.

Группа входит в число трех крупнейших российских производителей погружных электроцентробежных насосов с долей рынка порядка 33%. Доля Группы по прокату и сервису погружного оборудования составляет около 11% от общего объема рынка.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 3 084 человека и 2 468 человек, соответственно.

2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Российская Федерация. 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 трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

На протяжении 2022-2025 года и первой половины 2026 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в январе-июне 2026 года составила около 67,5$ за баррель, курс рубля на 30 июня 2026 года составил 77,75 за 1 доллар США и 88,65 за 1 евро, ключевая ставка на 30 июня 2026 года составила 14,25%.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, возможное влияние названных событий на деятельность Группы и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Группы с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Республика Колумбия. Колумбия является четвертой экономикой в Латинской Америке по объему ВВП. Одним из главных локомотивов экономики Колумбии является нефтяная промышленность, нефть и нефтепродукты составляют более 30% колумбийского экспорта. В последние годы Колумбия активизировала добычу полезных ископаемых благодаря использованию новых технологий и приходу в страну иностранных инвесторов. Является членом ВТО, ОЭСР.

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

3 Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, в соответствии с МСФО (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность», включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Компании Группы ведут бухгалтерский учет и

составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и законодательства, применяемого в странах их регистрации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Допущение о непрерывности деятельности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

За шесть месяцев 2026 года Группа заработала чистую прибыль в сумме 776 569 тыс. руб. (за шесть месяцев 2025 года: 1 059 901 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности за шесть месяцев 2026 года составил 4 368 143 тыс. руб. (за шесть месяцев 2025 года: 4 631 001 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2026 года Группа распоряжается такими ресурсами, как денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15), а также кредиты и займы полученные (Примечание 17).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Финансовый результат и финансовое положение подразделений, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;

- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по средним обменным курсам валют за период;

- все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4 Основные аспекты учетной политики

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние организации

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы (за исключением прибылей или убытков по операциям с иностранной валютой) от внутригрупповых операций элиминируются.

(b) Выручка

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- продажа оборудования;

- оказание услуг по сервисному обслуживанию оборудования, прокат оборудования.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы к получению за переданное оборудование и оказанные услуги, указанные за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Группа признает выручку, когда сумма выручки может быть надежно оценена; когда существует вероятность того, что организация получит будущие экономические выгоды; и когда определенные критерии были соблюдены для каждого из видов деятельности Группы, как описано ниже.

Продажа оборудования. Группа продает оборудование компаниям, занимающимся добычей нефти. Покупатель получает контроль над оборудованием, когда оно было доставлено и принято на территории покупателя. В этот момент времени осуществляется выставление счетов, и признается выручка.

Оказание услуг. Группа предоставляет услуги по техническому обслуживанию оборудования на основании отдельных договоров на техническое обслуживание, предусматривающих ежемесячную абонентскую плату. Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию признается по мере истечения соответствующего периода (ежемесячно).

Кроме того, Группа предоставляет клиентам оборудование в пользование (прокат). Группа классифицирует договоры по предоставлению оборудования как операционную аренду в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

(c) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной сумме, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость

модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на

этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Реформа базовых процентных ставок

Когда базис для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу или финансовому обязательству, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменилась в результате реформы базовых процентных ставок, Группа обновляет эффективную процентную ставку финансового актива или финансового обязательства, чтобы отразить требуемое реформой изменение. Изменение базиса для определения предусмотренных договором денежных потоков требуется в рамках реформы базовых процентных ставок, если выполняются следующие условия:

- изменение необходимо как прямое следствие реформы; и
- новый базис для определения предусмотренных договором денежных потоков экономически эквивалентен предыдущей, т.е. базису, непосредственно предшествующему изменению.

Когда изменения затрагивают финансовый актив или финансовое обязательство в дополнение к изменениям базиса для определения договорных денежных потоков, требуемых реформой базовых процентных ставок, Группа сначала обновляет эффективную процентную ставку финансового актива или финансового обязательства, чтобы отразить это изменение как этого требует реформа базовых процентных ставок. Затем Группа применяет политику учета модификаций к остальным изменениям.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(d) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

(e) *Запасы*

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

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

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Фактическая стоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2020 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату, рассчитанной независимым оценщиком.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

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

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и

амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются, за исключением земельных участков, полученных в операционную аренду и признаваемых в качестве актива в форме права пользования.

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

- Здания и сооружения 15 – 30 лет;
- Установки для добычи нефти и комплектующие к ним 10 лет;
- Транспортные средства 3 – 7 лет;
- Прочие основные средства 3 – 7 лет.

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

(g) Обесценение

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату с целью определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для проверки на обесценение активы объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов, или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

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

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

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(h) Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендатор

Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее), а также договоров аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тысяч рублей). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом

полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

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

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения.

Группа представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении в составе статьи «Основные средства».

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных из различных источников с произведением определенных корректировок, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

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

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

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства

по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

Договоры возвратного лизинга. Группа не признает договорами аренды договоры возвратного лизинга.

Передача на основании договоров купли-продажи лизинговым компаниям объектов с последующим получением их в лизинг с правом выкупа не предусматривает потерю контроля над этими объектами. В отношении таких операций не признается выручка от продажи.

Объекты не прекращают признаваться в качестве активов Группы, при этом так как описываемые транзакции производятся в отношении продукции Группы, которая предоставляется клиентам в пользование (прокат), такие объекты реклассифицируются из состава запасов в состав основных средств и учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» с проведением регулярного тестирования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Полученные по договорам купли-продажи денежные средства признаются полученными заемными средствами, которые будут возвращаться кредитору – лизинговой компании в соответствии с графиками, предусмотренными договорами возвратного лизинга.

Удержание лизинговой компанией формального права собственности на объекты в течение договора лизинга рассматривается как предоставленное Группой обеспечения в отношении полученного финансирования.

Группа как арендодатель

Предоставление оборудования в пользование является одним из видов деятельности Группы (см. также Примечание 4(b)).

Группа признает договоры пользования (проката) оборудования договорами операционной аренды, доход от операционной аренды признается в составе выручки от оказания услуг на линейной основе в течение срока аренды.

Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

(i) Кредиторская задолженность и авансы полученные

Кредиторская задолженность начисляется по мере выполнения контрагентом своих обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы представляют собой средства, предоставленные клиентами. Авансы учитываются по себестоимости.

(j) Резервы

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

Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Группа формирует резервы по обязательствам по выплатам сотрудникам в части компенсации неиспользованного отпуска.

(k) Взаимозачет

Активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет признанных сумм и имеется намерение либо произвести расчет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

(l) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом

с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. «Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(n) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками и включают: заработную плату, премии и социальные страховые взносы.

(o) Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции и не пересчитываются далее.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибыли и убытка в периоде их возникновения и представлены в составе финансовых расходов.

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок.

Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц.

Основной обменный курс ЦБ, использованный для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял:

	По состоянию на 30 июня 2026 года	По состоянию на 31 декабря 2025 года
Долл. США	77,7539	78,2267
Колумбийский песо*	0,02262	0,02075

Основной средний обменный курс ЦБ, используемый для пересчета доходов и расходов, составлял:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Долл. США	76,3912	86,9642
Колумбийский песо*	0,02089	0,02074

*в связи с тем, что ЦБ РФ не устанавливает курсы колумбийского песо к российскому рублю, курс данной валюты рассчитывался как кросс-курс с использованием курсов колумбийского песо к доллару США, установленных Центральным банком Республики Колумбия, и курсов доллара США к российскому рублю, установленных ЦБ РФ.

5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 3 - допущение о непрерывности деятельности: имеется ли информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно;
- Примечания 4(f) и 9 – срок полезного использования основных средств;
- Примечания 4(h) и 17 – классификация договоров возвратного лизинга;
- Примечания 4(b), 4(h) – классификация договоров проката оборудования как договоров операционной аренды;
- Примечание 13 - оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

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

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

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

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

6 Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды

В настоящей отчетности отражена корректировка сравнительной информации, представленной в отчете о движении денежных средств за 6 месяцев 2025 года, в целях сопоставимости подхода к представлению денежных потоков по инвестиционной деятельности. Из состава строки «Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств» исключены затраты на создание основных средств, не связанные с денежными потоками. Влияние указаиных изменений на показатели консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев 2025 года представлено в таблице:

	По данным отчетности за 6 месяцев 2025 года	Пересчет показателей	После пересчета показателей за 6 месяцев 2025 года
Изменение запасов и готовой продукции	1 715 053	(1 680 177)	34 876
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	370 680	(119 849)	250 831
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	6 499 821	(1 800 026)	4 699 795
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	6 431 027	(1 800 026)	4 631 001
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств	(4 606 388)	1 800 026	(2 806 362)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(5 110 785)	1 800 026	(3 310 759)

7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением применения следующих поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2026 года и не оказывающих существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года и позднее, с возможностью досрочного применения. Группа не осуществляла досрочное применение указанных ниже новых стандартов и поправок к действующим стандартам при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности и анализирует возможное влияние изменений на финансовую отчетность.

- Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации».

8 Операционные сегменты

Руководством Группы анализируются показатели деятельности географических сегментов – деятельности на территории Российской Федерации и иностранного подразделения (филиала в Колумбии).

Информация о показателях прибыли/(убытка) сегментов за 6 месяцев 2026 года без учета внутрисегментной реализации:

	Деятельность в Российской Федерации	Иностранное подразделение
Выручка от внешних покупателей	10 334 976	237 914
Межсегментная реализация	-	-
Себестоимость продаж	(6 784 259)	(168 652)
Валовая прибыль	**3 550 717**	**69 262**
Коммерческие, административные и прочие расходы	(778 170)	(36 744)
Операционная прибыль	**2 772 547**	**32 518**
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 804 742)	14 091
Прибыль до налогообложения	**967 805**	**46 609**
Расход по налогу на прибыль	(244 351)	(904)
Прибыль за год	**723 454**	**45 705**

Ниже представлена информация о величине активов и обязательств сегментов на 30 июня 2026 года без учета консолидационных корректировок.

	Деятельность в Российской Федерации	Иностранное подразделение
Внеоборотные активы	26 276 054	68
Оборотные активы	15 914 283	918 408
Долгосрочные обязательства	10 446 984	-
Краткосрочные обязательства	21 630 373	511 025
Капитал	10 112 980	407 451

9 Основные средства

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года основные средства Группы представлены следующим образом:

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2025	34 102	682 126	19 171 130	371 069	674 750	20 933 177
Поступление	-	32 852	617 326	9 371	227 621	887 170
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	4 606 388	-	-	4 606 388
Перемещение	-	-	9 172	20 767	(29 939)	-
Выбытие	-	-	(1 689 608)	(28 444)	(3 195)	(1 721 247)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	(6 617)	(2 468)	-	(9 085)
Модификация АФПП	-	-	-	-	(18 833)	(18 833)
На 30 июня 2025	34 102	714 978	22 707 791	370 295	850 404	24 677 570
На 1 января 2026	34 102	735 929	27 172 123	393 050	877 201	29 212 405
Поступление	1 523	12 992	813 818	91 779	108 113	1 028 225
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	5 543 595	-	-	5 543 595
Перемещение	-	-	2 857	12 631	(15 488)	-
Выбытие	-	-	(1 961 492)	(10 737)	(35 044)	(2 007 273)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	-	5	-	5
Модификация АФПП	-	-	-	-	(6 260)	(6 260)
На 30 июня 2026	35 625	748 921	31 570 901	486 728	928 522	33 770 697

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2025	-	(115 119)	(3 674 483)	(179 166)	(130 443)	(4 099 211)
Начисление амортизации	-	(15 642)	(1 096 327)	(9 425)	(57 807)	(1 179 201)
Перемещение	-	-	(2 751)	(9 143)	11 894	-
Выбытие	-	-	306 032	1 336	356	307 724
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	317	-	317
На 30 июня 2025	-	(130 761)	(4 467 529)	(196 081)	(176 000)	(4 970 371)
На 1 января 2026	-	(160 039)	(5 369 037)	(209 653)	(217 060)	(5 955 789)
Начисление амортизации	-	(23 349)	(1 940 641)	(9 329)	(97 382)	(2 070 701)
Перемещение	-	-	(855)	(6 744)	7 599	-
Выбытие	-	-	427 297	5 013	10 668	442 978
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	-	-	-
Выбытие филиалы	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2026	-	(183 388)	(6 883 236)	(220 713)	(296 175)	(7 583 512)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2025	34 102	567 007	15 496 647	191 903	544 307	16 833 966
На 30 июня 2025	34 102	584 217	18 240 262	174 214	674 404	19 707 199
На 1 января 2026	34 102	575 890	21 803 086	183 397	660 141	23 256 616
На 30 июня 2026	35 625	565 533	24 687 665	266 015	632 347	26 187 185

За шесть месяцев 2026 года амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 2 059 472 тыс. руб. и 11 229 тыс. руб., соответственно (за шесть месяцев 2025 года: 1 172 594 тыс. руб. и 6 607 тыс. руб., соответственно) (Примечания 21 и 22).

По состоянию на 30 июня 2026 года Группа передала в аренду машины и оборудование остаточной стоимостью 20 081 365 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 18 865 459 тыс. руб.)

По строке «Перевод из готовой продукции в основные средства» отражена реклассификация из состава запасов установок электоцентробежного погружного насоса, произведенных Группой, при предоставлении их в прокат клиентам Группы, в том числе с использованием договоров возвратного лизинга.

По строке «Выбытие» преимущественно отражена балансовая стоимость объектов основных средств при их списании в случае признания негодными для дальнейшего использования. После списания производится разборка основных средств, определяется возможность использования отдельных узлов и деталей. Пригодные к использованию узлы и детали принимаются к учету по стоимости возможного использования, но не выше балансовой стоимости списываемого объекта. Нетто-результат от выбытия основных средств отражен в составе Прочих доходов и расходов (Примечание 23).

Активы в форме права пользования. Активы в форме права пользования представлены арендованными земельными участками, офисными, производственными и складскими помещениями, оборудованием, а также транспортным средствами в лизинге. Договоры аренды заключены на срок от 11 месяцев, с последующей пролонгацией, до 49 лет (аренда земельных участков). Информация об изменении стоимости активов в форме права пользования представлена в таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2026 года	**60 468**	**459 609**	**312 597**	**44 527**	**877 201**
Приобретения	-	93 348	12 062	2 703	108 113
Реклассифицировано в основные средства	-	-	(2 857)	(12 631)	(15 488)
Выбытия	(14 153)	(20 891)	-	-	(35 044)
Модификация АФПП	(1 873)	(956)	(3 407)	(24)	(6 260)
30 июня 2026 года	**44 442**	**531 110**	**318 395**	**34 575**	**928 522**
Накопленная амортизация и обесценение	**Земля**	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Итого**
1 января 2026 года	**(22 903)**	**(132 970)**	**(46 725)**	**(14 462)**	**(217 060)**
Амортизационные отчисления	(1 856)	(60 912)	(30 872)	(3 742)	(97 382)
Реклассифицировано между группами	-	-	856	6 743	7 599
Выбытия	5 836	4 832	-	-	10 668
30 июня 2026 года	**(18 923)**	**(189 050)**	**(76 741)**	**(11 461)**	**(296 175)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2026 года	**37 565**	**326 639**	**265 872**	**30 065**	**660 141**
На 30 июня 2026 года	**25 519**	**342 060**	**241 654**	**23 114**	**632 347**

Информация о сумме процентных расходов, признанных в отношении арендных обязательств, представлена в Примечании 24.

Обременения. Основные средства были переданы в залог в рамках кредитных соглашений. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 330 551 тыс. руб. и 406 914 тыс. руб., соответственно.

Также было предоставлено обеспечение лизинговым компаниям в виде удержания ими формального права собственности на переданные объекты в течение договора лизинга. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года балансовая стоимость таких основных средств составила 698 473 тыс. руб. и 542 979 тыс. руб., соответственно.

10 Нематериальные активы

По состоянию на 30 июня 2026 года Группа учитывает в составе нематериальных активов права на использование

программного обеспечения балансовой стоимостью 2 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 1 907 тыс. руб.)

11 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Группа оплатила авансы на приобретение внеоборотных активов в размере 81 409 тыс. руб. и 32 703 тыс. руб., соответственно. Кроме того, в состав прочих внеоборотных активов включена сумма выданного беспроцентного займа на срок более 1 года в размере 5 133 тыс. руб.

12 Запасы

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Сырье и материалы	6 453 751	5 355 524
Готовая продукция и товары для перепродажи	841 646	876 916
Материалы, переданные в переработку на сторону	244 585	819 544
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	256 803	236 231
Прочие запасы	176 036	175 213
Итого запасы	**7 972 821**	**7 463 428**

В составе сырья и материалов представлены запасы, используемые в качестве основных компонентов производимой продукции. В составе прочих запасов представлены прочие вспомогательные материалы.

13 Дебиторская задолженность и авансы выданные

Информация о составе торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Торговая дебиторская задолженность (а)	6 660 276	4 808 889
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(15 520)	(9 037)
Итого финансовая дебиторская задолженность	**6 644 756**	**4 799 852**
Переплата по НДС	20 662	51 959
НДС к возмещению	4 924	8 727
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	50 351	39 542
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	**75 937**	**100 228**
Итого дебиторская задолженность	**6 720 693**	**4 900 080**

Информация о выданных авансах представлена в таблице:

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Авансы выданные (б)	304 642	202 778
Итого авансы выданные	**304 642**	**202 778**

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице:

тыс. рублей	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
По состоянию на начало периода	9 037	13 658
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков	6 483	8 306
По состоянию на конец периода	15 520	21 964

(а) По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Группы состоит в основном из задолженности заказчиков по оказанным услугам аренды, сервисного обслуживания и ремонта насосных установок. В соответствии с договорами оказания услуг, задолженность подлежит погашению в течение 30-60 дней после подписания акта.

(б) По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года выданные авансы включают предоплату за

материалы для производства и услуги производственного характера в размере 304 642 тыс. руб. и 202 778 тыс. руб., соответственно.

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также информация о просроченных суммах торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в Примечании 27.

14 Прочие оборотные активы

В 2026 году сотрудникам предоставлены беспроцентные займы на срок до 1 года. По состоянию на 30 июня 2026 года заполженность составила 1 685 тыс. руб. Займы не обесценены и не просрочены. На 31 декабря 2025 года заполженность по выданным займам отсутствовала.

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Денежные средства на счетах в банках в рублях	854 853	1 026 840
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	1 159	284
Денежные средства в кассе	435	281
Итого денежные средства и их эквиваленты	**856 447**	**1 027 405**

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года у Группы отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании. Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 27.

16 Капитал

Уставный капитал. Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» и по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 составляет 1 128 тыс. руб.

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия возникает в связи с наличием контроля над компанией ООО «ПК «Новые технологии» при отсутствии формальной доли владения. Изменения за шесть месяцев 2026 года представляют убыток, относящийся к неконтролирующей доле участия, в 1 525 тыс. руб. (шесть месяцев 2025 года: 351 тыс. руб.)

Дивиденды. За шесть месяцев 2026 года дивиденды не распределялись и не выплачивались. В 2025 году распределены и выплачены дивиденды участникам ООО «Новые технологии» на общую сумму 17 534 тыс. руб. пропорционально долям их участия в уставном капитале.

17 Кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

тыс. рублей	Действующие процентные ставки, %	Срок погашения	30 июня 2026	31 декабря 2025
Краткосрочные кредиты и займы			**11 740 762**	**7 528 428**
- кредиты банков			*2 560 344*	*1 300 737*
АО АБ «Россия»	Ключ. ставка + 2,9%	2026	1 625 318	1 300 737
АО «АЛЬФА-БАНК»	Ключ. ставка + 2,0%	2027	935 026	-
- выпущенные цифровые финансовые активы	19,50%	2026	*503 461*	*998 854*
- краткосрочная часть долгосрочных облигаций			*7 076 742*	*2 779 247*
- в форме операций возвратного лизинга			*323 855*	*308 342*
- краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			*1 276 360*	*2 141 248*

тыс. рублей	Процентная ставка, %	Срок погашения	30 июня 2026	31 декабря 2025
Долгосрочные кредиты и займы			**7 426 726**	**9 726 733**
- долгосрочные кредиты банков			***3 853 685***	***1 939 535***
Банк ГПБ (АО)	Ключ. ставка +2,3%-3,2%	2026-2027	2 456 438	2 572 852
Банк «ВБРР» (АО)	Ключ. ставка +2,9%	2027	1 466 954	818 692
АО АБ «Россия»	Ключ. ставка +3,0%	2028	1 193 451	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	5%	2029	13 091	15 275
ПАО «Банк ПСБ»	Ключ. ставка +2,3%-4,5%	2026	-	673 823
Краткосрочная часть			(1 276 249)	(2 141 107)
- заимствования в форме облигаций			***2 858 157***	***7 206 895***
Серия БО-01	17,5%	2027	621 001	620 527
Серия БО-02	12,7%	2028	1 043 076	1 042 413
Серия БО-03	18,1%	2027	595 913	654 414
Серия 001Р-02	27,5%	2026	1 155 416	1 150 766
Серия 001Р-01	Ключ. ставка + 6,5%	2026	591 617	586 068
Серия 001Р-03	Ключ. ставка + 5,5%	2027	679 275	684 054
Серия 001Р-04	24,3%	2027	1 080 981	1 094 970
Серия 001Р-05	23,3%	2027	399 538	396 527
Серия 001Р-06	Ключ. ставка + 4,5%	2027	990 768	990 415
Серия 001Р-07 фикс	20,3%	2027	1 291 272	1 285 839
Серия 001Р-08 фикс	17,0%	2027	1 486 042	1 480 149
Краткосрочная часть			(7 076 742)	(2 779 247)
- долгосрочные займы			***404 123***	***467 683***
Фонд развития промышленности	1%	2027-2029	404 234	467 824
Краткосрочная часть			(111)	(141)
- в форме операций возвратного лизинга			***195 981***	-
ООО «Нанпромлизинг»	29%-33%	2026	160 274	307 855
АО «Сбербанк Лизинг»	20%		359 562	-
ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»)	24%	2026	-	487
Краткосрочная часть			(323 855)	(308 342)
- займы от связанных сторон			***114 780***	***112 620***
Игнатов Евгений Иванович	12%	2029	95 689	93 864
Думлер Олег Юрьевич	12%	2029	19 091	18 756
ИТОГО кредиты и займы			**19 167 488**	**17 255 161**

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года все кредиты и займы получены в российских рублях.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и оборудования, а также залогом прав по банковским счетам в части поступления выручки по отдельным договорам с покупателями. Информация о стоимости имущества в залоге раскрыта в Примечании 9 «Основные средства».

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года все имеющиеся ковенанты выполнены.

(а) Облигации

Облигации серии БО-01. В ноябре 2022 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 800 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 2 ноября 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляла 13,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 14,2 % годовых.

В ноябре 2025 года Группа выкупила облигации серии БО-01 в количестве 192 420 штук по номиналу в рамках оферты. Для купонных периодов с 7-го по 10-ый установлена ставка в размере 17,5 % годовых. С учетом изменения купонных платежей эффективная ставка составила 18,6 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 621 001 тыс. руб. (31 декабря 2025: 620 527 тыс. руб.)

Облигации серии БО-02. В августе 2023 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 8 августа 2028 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 12,7 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 13,3 % годовых.

В августе 2026 года Группа выкупила облигации серии БО-02 в количестве 291 961 штука по номиналу в рамках оферты. Для купонных периодов с 7-го по 10-й установлена ставка в размере 17,5 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 1 043 076 тыс. руб. (31 декабря 2025: 1 042 413 тыс. руб.)

Облигации серии БО-03. В марте 2024 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 661 752 штуки номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 7 марта 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляла 15,9 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 16,6 % годовых.

В марте 2026 года Группа выкупила облигации серии БО-03 в количестве 221 097 штук по номиналу в рамках оферты. Для купонных периодов с 25-го по 36-й установлена ставка в размере 18,1 % годовых. Выкупленные облигации в количестве 154 480 штук были реализованы третьей стороне. С учетом изменения купонных платежей эффективная ставка по выпуску БО-03 составила 20,8 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 595 913 тыс. руб. (31 декабря 2025: 654 414 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-01. В декабре 2024 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 600 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 16 декабря 2026 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 6,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 30 июня 2026 года эффективная ставка составила 28,7 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 591 617 тыс. руб. (31 декабря 2025: 586 068 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-02. В декабре 2024 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в колличестве 1 150 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 16 декабря 2026 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 27,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 32,3 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 1 155 416 тыс. руб. (31 декабря 2025: 1 150 766 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-03. В феврале 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 700 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 19 февраля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 5,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 30 июня 2026 года эффективная ставка составила 23,5 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 679 275 тыс. руб. (31 декабря 2025: 684 054 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-04. В феврале 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 100 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 19 февраля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 24,3 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций эффективная ставка составила 24,6 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 1 080 981 тыс. руб. (31 декабря 2025: 1 094 970 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-05. В апреле 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 400 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 8 апреля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 23,3 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций эффективная ставка составила 28,2 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 399 538 тыс. руб. (31 декабря 2025: 396 527 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-06. В апреле 2025 года Группа разместила облигаций (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 8 апреля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 30 июня 2026 года эффективная ставка составила 23,7 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 990 768 тыс. руб. (31 декабря 2025: 990 415 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-07. В июле 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 300 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 22 июня 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 20,3 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 23,4 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 1 291 272 тыс. руб. (31 декабря 2025: 1 285 839 тыс. руб.)

Облигации серии 001Р-08. В сентябре 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 500 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 24 августа 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 17,0 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 19,4 % годовых.

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга и процентов составила 1 486 042 тыс. руб. (31 декабря 2025: 1 480 149 тыс. руб.)

(б) Целевые долгосрочные займы

Фонд развития промышленности. В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (сокр. Фонд развития промышленности) на сумму 300 000 тыс. руб. для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов». Срок действия договора до декабря 2027 года. Денежные средства, предоставленные в рамках данного договора, могут быть использованы исключительно на цели финансирования работ по проекту (приобретение и установка оборудования). Процентная ставка по договору составляет 1 % годовых. В случае невыполнения целевого показателя роста производительности труда процентная ставка составляет 3 % годовых. При выявлении нецелевого использования суммы займа или его части к соответствующей сумме будет применяться процентная ставка, равная двукратной ключевой ставке ЦБ РФ. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 225 062 тыс. руб. (31 декабря 2025: 288 647 тыс. руб.)

В апреле 2024 года Группа подписала договор целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (сокр. Фонд развития промышленности) на сумму 179 123 тыс. руб. для целей финансирования работ по проекту «Приобретение оборудования для производства установок электроприводного центробежного насоса». Срок действия договора до апреля 2029 года. Денежные средства, предоставленные в рамках данного договора, могут быть использованы исключительно на цели финансирования проекта. Процентная ставка по договору составляет 1 % годовых. При выявлении нецелевого использования суммы займа или его части к соответствующей сумме будет применяться процентная ставка, равная двукратной ключевой ставке ЦБ РФ. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 179 172 тыс. руб. (31 декабря 2025: 179 177 тыс. руб.)

Группа считает, что разница между рыночной процентной ставкой и ставкой целевого займа представляет собой государственную помощь. Государственная помощь признается Группой по мере получения

уверенности, что условия предоставления целевых средств будут выполнены Группой.

За 6 месяцев 2026 года сумма государственной помощи в виде разницы процентов, отнесенная на финансовый результат, составила 35 990 тыс. руб. (6 месяцев 2025 года: 37 491 тыс. руб.) (Примечания 24, 26).

(в) Займы в форме операций возвратного лизинга

Группа не признает договоры возвратного лизинга договорами аренды. Полученные от лизинговых компаний по договорам купли-продажи денежные средства признаются полученными заемными средствами, которые будут возвращаться кредитору в соответствии с графиками, предусмотренными договорами возвратного лизинга.

ООО «Нацпромлизинг». В течение первого полугодия 2026 года действовали договоры возвратного лизинга, заключенные в 2023-2024 годах, предметом которых выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 272 ед.). В течение первого полугодия 2026 года договоры лизинга с ООО «Нацпромлизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действующим в первом полугодии 2026 года, составила 29%-33%. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года сумма задолженности составила 160 274 тыс. руб. и 307 855 тыс. руб. соответственно.

АО «Сбербанк Лизинг». В июне 2026 года заключен договор возвратного лизинга, предметом которого выступают установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 66 ед.). Эффективная ставка по договору составила 20%. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма задолженности составила 359 562 тыс. руб.

ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»). В течение первого полугодия 2026 года действовал договор возвратного лизинга, заключенный в 2023 году, предметом которого выступает токарный труборезный станок с ЧПУ модели QK1316A. В течение первого полугодия 2026 года договоры лизинга с ООО «Дельта Финанс» не заключались.

Эффективная ставка по договору, действующему в первом полугодии 2026 года, составила 24%. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по договору полностью погашена (задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года: 487 тыс. руб.).

Удержание лизинговыми компаниями формального права собственности на объекты в течение договора лизинга рассматривается как предоставленное Группой обеспечение в отношении полученного финансирования.

(г) Займы, полученные от связанных сторон

Игнатов Евгений Иванович. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года задолженность по займам и процентам составляла 95 689 тыс. руб. и 93 864 тыс. руб., соответственно.

Думлер Олег Юрьевич. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года задолженность по займам и процентам составляла 19 091 тыс. руб. и 18 756 тыс. руб., соответственно.

(д) Банковские кредиты

Банк ГПБ (АО). В июле 2023 года Группа подписала кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 3 000 000 тыс. руб., который был увеличен в 2024 году до 3 700 000 тыс. руб. Процентная ставка по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% - 3,2% годовых. Срок действия договора до июля 2027 года. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 2 456 438 тыс. руб. и 2 572 852 тыс. руб. соответственно.

Банк «ВБРР» (АО). На 30 июня 2026 года действует кредитное соглашение с Банком «ВБРР» (АО),

заключенному в 2023 году, с лимитом задолженности 2 289 000 тыс. руб. Каждый транш по данному соглашению предоставляется на срок не более 540 календарных дней. Кроме того, срок погашения наступает при поступлении денежных средств от покупателей по договорам технического обслуживания и ремонта – в размере 70% от полученных средств. Срок действия соглашения до ноября 2029 года. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,9% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов по кредитному соглашению с Банком «ВБРР» (АО) составила 1 466 954 тыс. руб. и 818 692 тыс. руб., соответственно.

АО АБ «Россия». В октябре 2025 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 3 000 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2027 года. В первом полугодии 2026 года кредитный лимит был увеличен до 3 500 000 тыс. руб. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 270 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,9% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга составила 974 704 тыс. руб. (задолженность на 31 декабря 2025: 870 504 тыс. руб.).

В октябре 2025 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 3 500 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2028 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок до 730 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,0% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга составила 1 193 451 тыс. руб. (задолженность на 31 декабря 2025 отсутствовала).

В октябре 2025 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 3 500 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2028 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок до 365 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,9% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга составила 650 614 тыс. руб. (задолженность на 31 декабря 2025 отсутствовала).

В октябре 2024 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2026 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 270 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по соглашению полностью погашена (на 31 декабря 2025 года: 430 233 тыс. руб.).

АО «Альфа-Банк». В мае 2022 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до декабря 2026 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 365 календарных дней. Процентная ставка определяется для каждого транша отдельно как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,0% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по кредитному соглашению составляет 935 026 тыс. руб. (задолженность на 31 декабря 2025 отсутствовала).

В декабре 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 24 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 30 июня 2029 года. Проценты начисляются по ставке 5% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года сумма долга составила 13 091 тыс. руб. и 15 275 тыс. руб. соответственно.

В апреле 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 800 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 28 февраля 2029 года. Процентная ставка для каждого транша определяется в пределах лимита 20% годовых или ключевой ставки Банка России, увеличенной на 5% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2025 отсутствовала).

В апреле 2020 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии был продлен до декабря 2026 года. Процентная ставка для каждого транша определяется в пределах лимита 20% годовых или ключевой ставки Банка России, увеличенной на 5% годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2025 отсутствовала).

ПАО «Банк ПСБ». В первом полугодии полностью погашена задолженность по кредитному соглашению с ПАО «Банк ПСБ» с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. руб. и сроком действия до июля 2026 года. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% - 4,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга составляла 673 823 тыс. руб.

(e) Выпущенные цифровые финансовые активы

В июле 2025 года Группа выпустила цифровые финансовые активы (ЦФА) в количестве 500 000 штук по цене 1 тыс. руб. за единицу на общую сумму 500 000 тыс. руб. (эмитент: ООО «Новые технологии»). Оператором информационной системы по учету и обращению ЦФА выступает АО «Альфа-Банк». Дата погашения выпущенных ЦФА 17 июля 2026 года. Процентная ставка по выпущенным ЦФА составляет 19,5 % годовых. С учетом расходов по выпуску ЦФА эффективная ставка составила 22,7 % годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма долга с учетом процентов составила 503 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 501 180 тыс. руб.)

В июне 2025 года Группа выпустила цифровые финансовые активы (ЦФА) в количестве 500 000 штук по цене 1 тыс. руб. за единицу на общую сумму 500 000 тыс. руб. (эмитент: ООО «Новые технологии»). Оператором информационной системы по учету и обращению ЦФА выступает АО «Альфа-Банк». Дата погашения выпущенных ЦФА 30 июня 2026 года. Процентная ставка по выпущенным ЦФА составляет 21 % годовых. С учетом расходов по выпуску ЦФА эффективная ставка составила 24,5 % годовых. По состоянию на 30 июня 2026 года задолженность по ЦФА погашена (на 31 декабря 2025 года: 497 674 тыс. руб.)

Движение обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

тыс. рублей	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 01.01.2025	**15 510 500**	**550 803**	**16 061 303**
Денежные потоки от финансовой деятельности	(1 604 825)	(119 486)	(1 724 311)
Начисленные расходы по процентам	1 696 368	50 986	1 747 354
Модификация по договорам аренды	-	(18 833)	(18 833)
Изменение обязательств по аренде	-	51 864	51 864
Прочие неденежные операции	(47 371)	-	(47 371)
Остаток на 30.06.2025	**15 554 672**	**515 334**	**16 070 006**
Остаток на 01.01.2026	**17 255 161**	**547 932**	**17 803 093**
Денежные потоки от финансовой деятельности	111 212	(105 618)	5 594
Начисленные расходы по процентам	1 805 256	56 106	1 861 362
Модификация по договорам аренды	-	(6 260)	(6 260)
Изменение обязательств по аренде	-	75 917	75 917
Прочие неденежные операции	(4 141)	-	(4 141)
Остаток на 30.06.2026	**19 167 488**	**568 077**	**19 735 565**

18 Обязательства по аренде

Изменение обязательств по аренде представлено следующим образом:

тыс. рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Обязательства по аренде на 1 января		**547 932**	**550 803**
Поступления		108 114	215 121
Процентные расходы по обязательствам по аренде	24	56 106	50 986
Арендные платежи		(105 618)	(119 486)
Изменения в связи с модификацией		(6 260)	(18 833)
Прекращение договоров		(29 847)	-
Прочие изменения		(2 350)	(163 257)
Обязательства по аренде на 30 июня		**568 077**	**515 334**

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года обязательства по аренде представлены следующим образом:

тыс. рублей	Прим.	30 июня 2026	31 декабря 2025
Долгосрочная часть		342 906	369 811
Краткосрочная часть		225 171	178 121
Итого обязательства по аренде		**568 077**	**547 932**

19 Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

тыс. рублей	Прим.	30 июня 2026	31 декабря 2025
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		8 351 691	6 333 920
Задолженность перед персоналом		203 281	162 966
Прочая финансовая кредиторская задолженность		41 666	14 599
Итого финансовая кредиторская задолженность		**8 596 638**	**6 511 485**
Авансы полученные		36 263	145 327
Резерв по неиспользованным отпускам	21, 22	478 178	415 955
Итого нефинансовая кредиторская задолженность		**514 441**	**561 282**
Итого кредиторская задолженность		**9 111 079**	**7 072 767**

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года в составе полученных авансов Группа отражает авансы от заказчиков.

Кредиторская задолженность по налогам:

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Налог на добавленную стоимость	393 578	218 225
Социальные взносы	113 772	85 144
Налог на доходы физических лиц	44 692	28 012
Налог на имущество	-	3 172
Земельный налог	-	131
Транспортный налог	-	88
Прочие налоги	149	542
Итого задолженность по налогам	**552 191**	**335 314**

20 Выручка

тыс. рублей	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту	6 473 984	3 795 996
Выручка от предоставления оборудования в аренду	3 176 023	2 493 467
Выручка от реализации продукции	871 112	2 585 736
Выручка от продажи товаров	47 170	138 324
Прочая выручка	4 601	4 801
Итого	**10 572 890**	**9 018 324**

Суммы платежей по действующим на отчетную дату договорам аренды оборудования, ожидаемые к получению в следующих периодах, представлены в таблице ниже:

тыс. рублей	До 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Ожидаемые платежи по действующим договорам аренды	7 914 130	4 510 636	3 563 267	3 306 475	3 091 497	15 003 750

21 Себестоимость продаж

тыс. рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Материалы и комплектующие		5 076 269	4 896 715
Заработная плата (вкл. изменение резерва под отпуска)	19	2 826 005	2 176 060
Амортизация	9	2 059 472	1 172 594
Транспортные расходы		1 481 357	1 051 628
Услуги производственного характера		710 255	833 946
Товары для перепродажи		154 789	114 853
Изменение остатков готовой продукции		141 022	(311 871)
Прочие расходы на персонал		64 369	57 595
Коммунальные расходы		52 705	46 015
Ремонт и техническое обслуживание		17 306	4 236
Перевод готовой продукции в состав основных средств	9	(5 543 595)	(4 606 388)
Прочие расходы		3 214	5 269
Итого		**7 043 168**	**5 440 652**

22 Коммерческие и административные расходы

тыс. рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Заработная плата (вкл. изменение резерва под отпуска)	19	124 783	184 289
Материалы		39 713	41 989
Командировочные расходы		27 725	28 511
Транспортные расходы		27 538	133 381
Расходы на охрану		26 421	13 728
Прочие налоги кроме налога на прибыль		24 645	13 746
Расходы на банковские услуги		16 707	17 819
Консультационные расходы		15 031	31 913
Амортизация	9	11 229	6 607
Прочие расходы на персонал		10 558	5 424
Услуги производственного характера		7 161	9 202
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		6 843	4 157
Расходы на ИТ услуги		6 622	9 993
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	6 483	8 306
Расходы на связь		5 144	3 937
Прочие административные расходы и расходы на продажу		28 068	27 536
Итого		**384 671**	**540 538**

23 Прочие доходы/(расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Результат от выбытия основных средств	9	(436 690)	492 190
Результат от выбытия материальных запасов		33 510	(33 077)
Расход по претензиям		(28 928)	(107 542)
Штрафы/пени		(323)	(100)
Прочие доходы		2 188	11 930
Итого доходов/(расходов), нетто		**(430 243)**	**363 401**

После списания основных средств производится их разборка, определяется возможность использования отдельных узлов и деталей. Пригодные к использованию узлы и детали принимаются к учету по стоимости возможного использования (Примечание 9). Убыток от выбытия основных средств составил 436 690 тыс. руб. за шесть месяцев 2026 года (за шесть месяцев 2025 года: доход в сумме 492 190 тыс. руб.).

24 Финансовые доходы / (расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Процентные доходы по финансовым вложениям		55 326	44 207
Курсовые разницы, нетто		124 378	-
Финансовые доходы		**179 704**	**44 207**
Процентные расходы по банковским кредитам	17	(1 800 862)	(1 691 954)
Курсовые разницы, нетто		-	(350 384)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	18	(56 106)	(50 986)
Процентные расходы по целевому долгосрочному займу по рыночной процентной ставке	26	(38 224)	(39 810)
Сумма государственной помощи в виде льготной процентной ставки	26	35 990	37 491
Процентные расходы по займам от связанных сторон	17	(2 160)	(2 095)
Финансовые расходы		**(1 861 362)**	**(2 097 738)**
Итого финансовых расходов, нетто		**(1 681 658)**	**(2 053 531)**

25 Налог на прибыль

(a) Текущий налог на прибыль

Компании Группы осуществляют свою деятельность в нескольких юрисдикциях с применением налогового законодательства этих юрисдикций. Преимущественно деятельность ведется в Российской Федерации, где компаниями Группы применяется общая система налогообложения, ставка налога на прибыль в 2026 году составляет 25% (2025 год: 25%). Применимые к иностранным филиалам Группы ставки налога на прибыль составили: в Республике Колумбия 35% (2025 год: 35%), в Республике Эквадор 25% (2025 год: 25%).

Расход по налогу на прибыль составил:

тыс. рублей	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Текущий налог на прибыль	51 392	157 680
Отложенный налог на прибыль	205 189	129 423
Налог на прибыль	**256 581**	**287 103**

(b) Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

тыс. рублей	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Прибыль до налогообложения	**1 033 150**	**1 347 004**
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ	986 541	1 437 164
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия	46 609	(85 501)
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор	-	(4 659)
Ставка налога на прибыль в РФ	25%	25%
Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия	35%	35%
Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор	25%	25%
Теоретический расход по налогу на прибыль	**262 948**	**328 201**
Операции, не учитываемые для налогообложения	(7 244)	(9 263)
Корректировки отложенного налога прошлых лет	877	(31 835)
Расход по налогу на прибыль за период	**256 581**	**287 103**

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. рублей	1 января 2026 Активы	1 января 2026 Обязательства	Признано через счета прибылей и убытков	30 июня 2026 Активы	30 июня 2026 Обязательства
Основные средства	-	(2 355 220)	(333 714)	-	(2 688 934)
Запасы	-	(132 255)	13 748	-	(118 507)
Аренда	777	(29 752)	(3 475)	412	(32 862)
Дебиторская задолженность	92 152	-	(10 439)	81 713	-
Кредиты и займы	-	(44 087)	120 253	76 166	-
Резервы	-	(3 778)	8 438	4 660	-
Налоговые активы/(обязательства)	**92 929**	**(2 565 092)**	**(205 189)**	**162 951**	**(2 840 303)**
Зачет налога	(92 929)	92 929	-	(162 951)	162 951
Чистый налоговый актив/(обязательство)	**-**	**(2 472 163)**	**(205 189)**	**-**	**(2 677 352)**

тыс. рублей	1 января 2025 Активы	1 января 2025 Обязательства	Признано через счета прибылей и убытков	30 июня 2025 Активы	30 июня 2025 Обязательства
Основные средства	12 744	(1 613 213)	(389 040)	-	(1 989 509)
Запасы	-	(36 750)	(36 316)	-	(73 066)
Аренда	-	(237 520)	152 713	1 083	(85 890)
Дебиторская задолженность	12 770	-	87 608	100 378	-
Кредиты и займы	21 237	-	(25 866)	-	(4 629)
Резервы	-	-	81 478	81 478	-
Налоговые активы/(обязательства)	**46 751**	**(1 887 483)**	**(129 423)**	**182 939**	**(2 153 094)**
Зачет налога	(12 744)	12 744	-	(1 083)	1 083
Чистый налоговый актив/(обязательство)	**34 007**	**(1 874 739)**	**(129 423)**	**181 856**	**(2 152 011)**

Все изменения сальдо отложенного налога были признаны в составе прибыли или убытка.

26 Государственная помощь

Фонд развития промышленности. В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Фондом развития промышленности для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов» (Примечание 17(б)). При выполнении всех условий договора процентная ставка составит 1 % годовых. Заёмные средства в сумме 300 000 тыс. руб. были получены в 2022-2023 гг. Группа осуществила частичное погашение займа в 2024 году на сумму 11 440 тыс. руб. и в 2026 году на сумму 63 560 тыс. руб. На 30 июня 2026 года задолженность по основному долгу составила 225 000 тыс. руб.

В апреле 2024 года Группа подписала договор целевого займа с Фондом развития промышленности для целей финансирования работ по проекту «Приобретение оборудования для производства установок электроприводного центробежного насоса» (Примечание 17(б)). При выполнении всех условий договора процентная ставка составит 1 % годовых. Денежные средства по данному займу в сумме 179 123 тыс. руб. были получены в мае 2024 года. Погашение займа и получение новых траншей не производилось.

Группа рассматривает разницу между рыночной процентной ставкой и ставкой целевых займов как государственную помощь. Государственная помощь признается Группой по мере получения уверенности, что

условия предоставления целевых средств будут выполнены Группой.

За шесть месяцев 2026 года сумма государственной помощи в виде разницы процентов по данным займам, отнесенная на финансовый результат, составила 35 900 тыс. руб. (за шесть месяцев 2025 года: 37 491 тыс. руб.) (Примечания 17, 24).

27 Управление финансовыми рисками

Группа регулярно анализирует внешнюю и внутреннюю среду с целью выявления рисков, которым Группа подвергается (в том числе в части финансовых рисков), установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску и по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года составляет:

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Предоставленные займы третьим сторонам	6 818	-
Торговая дебиторская задолженность	6 644 756	4 799 852
Денежные средства и их эквиваленты	856 447	1 027 405
Итого максимальный кредитный риск	**7 508 021**	**5 827 257**

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих на отчетную дату следующие кредитные рейтинги, присвоенные агентствами АКРА и АО «Эксперт РА»:

Рейтинг	Агентство	30 июня 2026	31 декабря 2025
ruAAA	АО «Эксперт РА»	133 052	52 106
ruAA+	АО «Эксперт РА»	227 850	106 794
ruAA	АО «Эксперт РА»	19 459	561 507
AAA(RU)	АКРА	14 532	22 132
AA(RU)	АКРА	459 570	-
AA-(RU)	АКРА	-	283 917
A(RU)	АКРА	35	23
BB+(RU)	АКРА	18	43
Без рейтинга	Без рейтинга	1 496	602
ИТОГО		**856 012**	**1 027 124**

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	30 июня 2026		31 декабря 2025	
тыс. рублей	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	6 660 276	(15 520)	4 808 889	(9 037)
ИТОГО	**6 660 276**	**(15 520)**	**4 808 889**	**(9 037)**

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

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента. Возможное изменение ставок процента в сторону увеличения/уменьшения на 100 базисных пунктов на 30 июня 2026 года уменьшило/увеличило бы величину чистой прибыли за период на 99 388 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 76 266 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает лимиты на уровень подверженности риску в разбивке по валютам и в целом. Позиции регулярно отслеживаются.

В таблицах ниже представлена подверженность Группы валютному риску по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года:

	По состоянию на 30 июня 2026				
тыс. рублей	Доллар США	Китайский юань	Прочие валюты	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	1 278 181	129	3	6 229 708	**7 508 021**
Монетарные финансовые обязательства	(1)	-	-	(28 332 202)	**(28 332 203)**
Чистая балансовая позиция	**1 278 180**	**129**	**3**	**(22 102 494)**	**(20 824 182)**

	По состоянию на 31 декабря 2025				
тыс. рублей	Доллар США	Китайский юань	Прочие валюты	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	1 358 911	129	3	4 468 214	**5 827 257**
Монетарные финансовые обязательства	(35 938)	(10 953)	-	(24 267 687)	**(24 314 578)**
Чистая балансовая позиция	**1 332 973**	**(10 824)**	**3**	**(19 799 473)**	**(18 487 321)**

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Считается, что немонетарные активы не влекут за собой какого-либо существенного валютного риска.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли и убытка к обоснованно возможным изменениям обменных курсов, применяемых на конец отчетного периода по отношению к функциональной валюте Группы, при неизменности всех прочих переменных:

тыс. рублей	30 июня 2026	31 декабря 2025
Влияние на прибыль и убытки:		
Доллар США укрепляется на 10%	127 818	132 297
Доллар США ослабевает на 10%	(127 818)	(132 297)
Китайский юань укрепляется на 10%	13	(1 082)
Китайский юань ослабевает на 10%	(13)	1 082

Риск ликвидности. Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и доступность финансирования за счет адекватного объема подтвержденных кредитных линий. Группа проводит мероприятия по постепенному замещению краткосрочного финансирования на долгосрочное с целью формирования более комфортной структуры финансирования.

В таблице ниже показаны недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
30 июня 2026						
Кредиты и займы	19 167 488	22 226 948	14 376 463	6 842 227	1 008 258	-
Обязательство по аренде	568 077	814 939	275 488	189 153	310 495	39 803
Кредиторская задолженность	8 596 638	8 596 638	8 596 638	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	**28 332 203**	**31 638 525**	**23 248 589**	**7 031 380**	**1 318 753**	**39 803**

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2025						
Кредиты и займы	17 255 161	20 321 906	10 433 548	9 871 939	16 419	-
Обязательство по аренде	547 932	846 588	235 537	176 295	390 808	43 948
Кредиторская задолженность	6 511 485	6 511 485	6 511 485	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	**24 314 578**	**27 679 979**	**17 180 570**	**10 048 234**	**407 227**	**43 948**

28 Условные обязательства

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства. Время от времени и в ходе обычной деятельности Группой могут быть получены претензии. На основании собственных оценок, а также внутренних и внешних профессиональных рекомендаций руководство считает, что существенных убытков в связи с претензиями не будет, и, соответственно, резервы в данной финансовой отчетности не создавались.

Выданные гарантии и поручительства. В 2024 году Группой было выдано поручительство перед АО "ВБРР" за ООО "Национальный промышленный лизинг" в сумме 187 200 тыс. руб. Договор поручительства был расторгнут в апреле 2026 года, Группа не имеет задолженности по поручительству. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по обеспеченному обязательству составляла 178 146 тыс. руб.

29 Справедливая стоимость

Оценки справедливой стоимости анализируются по уровням в иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- Уровень 1 — это оценки по котируемым ценам (нескорректированным) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- Уровень 2 — это методы оценки со всеми существенными исходными данными, наблюдаемые для актива или обязательства либо напрямую (т. е. в виде цен), либо косвенно (т. е. производные от цен), и
- Уровень 3 – представляет собой оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т. е. ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство применяет суждение при классификации финансовых инструментов с использованием иерархии справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительной корректировки, такая оценка относится к оценке Уровня 3. Значимость исходных данных для оценки оценивается по сравнению с оценкой справедливой стоимости в целом.

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но справедливая стоимость которых раскрывается

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовой стоимости активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, представлен ниже:

	30 июня 2026			
тыс. рублей	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
- Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	6 644 756	6 644 756
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	856 447	856 447
- Займы выданные	-	-	6 818	6 818
ИТОГО	-	-	7 508 021	7 508 021
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(19 167 488)	(19 167 488)
- Обязательство по аренде	-	-	(568 077)	(568 077)
- Кредиторская задолженность	-	-	(8 596 638)	(8 596 638)
ИТОГО	-	-	(28 332 203)	(28 332 203)

	31 декабря 2025			
тыс. рублей	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	4 799 852	4 799 852
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 027 405	1 027 405
ИТОГО	-	-	5 827 257	5 827 257
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(17 255 161)	(17 255 161)
- Обязательство по аренде	-	-	(547 932)	(547 932)
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	(6 511 485)	(6 511 485)
ИТОГО	-	-	(24 314 578)	(24 314 578)

30 Связанные стороны

Информация о контролирующей стороне представлена в Примечании 1.

Информация об операциях и взаиморасчетах Группы со связанными сторонами представлена ниже:

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

тыс. рублей	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Заработная плата, премии и прочие выплаты	12 733	9 226

(б) Операции со связанными сторонами, которые имеют долю участия в капитале компаний Группы

Детальная информация об операциях со связанными сторонами, у которых имеется доля участия в капитале компаний Группы, представлена в Примечании 16, Примечании 17 и Примечании 24.

31 События после отчетной даты

В августе 2026 года Группа выкупила облигации серии БО-02 в количестве 291 961 штука по номиналу в рамках оферты. Для купонных периодов с 7-го по 10-й установлена ставка в размере 17,5 % годовых.

32 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности

Руководство Группы при оценке финансовых результатов деятельности Группы использует информацию о скорректированном показателе EBITDA, в связи с чем полагает, что его представление является уместным.

Скорректированная EBITDA, тыс. рублей.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Чистая прибыль	776 569	1 059 901
Расходы по процентам	1 861 362	1 747 354
Доходы по процентам	(55 326)	(44 207)
Курсовые разницы	(124 378)	350 384
Налог на прибыль	256 581	287 103
Амортизация	2 070 701	1 179 201
Результат от выбытия ОС	436 690	(492 190)
Скорректированный показатель EBITDA	5 222 199	4 087 546

Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя чистой прибыли с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации, убытков / восстановления убытков от обесценения нефинансовых внеоборотных активов, прибыли / убытков от выбытия внеоборотных активов.

Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.