

ООО «МИРРИКО»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2025 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

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

Исх. № 1701 от 25.06.2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Миррико»

МНЕНИЕ

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

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2025 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами МСФО.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют, так как отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на примечание 1 (е) «Исправления, внесенные в отчетность за прошедшие периоды», в котором написано, что с целью корректного отражения сравнительных данных внесены изменения в структуру консолидированного отчета о финансовом положении, произведен частичный рекласс в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменен

классификатор отчетных сегментов Группы. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЗ-3
от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
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

«25» июня 2026 г.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года (исправлен)
Активы			
Основные средства	9	890 204	988 383
Активы в форме прав пользования	9	116 860	215 356
Незавершенное строительство	9	291 568	177 892
Нематериальные активы	10	840 685	733 145
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	173 365	-
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов	13	132 795	-
Отложенные налоговые активы	8 (b)	375 224	253 865
Гудвил	1(c)	-	44 465
Внеоборотные активы		2 820 701	2 413 106
Запасы	11	2 709 463	3 938 246
Активы по текущему налогу на прибыль		25 093	2 871
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7 979 736	7 513 808
Авансы выданные	13	218 131	182 295
Займы выданные	14	343 453	345 531
Срочные депозиты	15	1 000	1 000
Денежные средства и их эквиваленты	15	80 618	659 682
Оборотные активы		11 357 494	12 643 433
Итого активы		14 178 195	15 056 539
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	118 579	118 579
Добавочный капитал	16	284 131	284 131
Нераспределенная прибыль		2 305 344	2 138 067
Собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании		2 708 054	2 540 777
Неконтролирующая доля участия		4 071	6 845
Итого собственный капитал		2 712 125	2 547 622
Обязательства			
Кредиты и займы	17	3 144 985	1 053 893
Обязательства по аренде	18	37 482	59 361
Отложенные налоговые обязательства	8 (b)	301 938	103 807
Долгосрочные обязательства		3 484 405	1 217 061
Кредиты и займы	17	5 134 444	6 599 571
Обязательства по аренде	18	73 450	142 651
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	19	2 405 742	4 106 804
Обязательства по расчетам с персоналом и социальными фондами	20	288 498	347 484
Оценочные обязательства	21	51 345	59 020
Обязательства по текущему налогу на прибыль		28 186	36 326
Краткосрочные обязательства		7 981 665	11 291 856
Итого обязательства		11 466 070	12 508 917
Итого собственный капитал и обязательства		14 178 195	15 056 539

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Исправления в сравнительных данных за 2024 год – см. Примечание 1(e)

тыс. руб.	Прим.	2025	2024 (исправлен)
Выручка	6	13 622 133	16 369 143
Себестоимость продаж	7(a)	(8 471 367)	(11 365 679)
Валовая прибыль		5 150 766	5 003 464
Коммерческие расходы	7(b)	(923 656)	(1 084 858)
Административные расходы	7(c)	(1 561 671)	(1 726 799)
Прочие доходы	7(e)	71 060	119 998
Прочие расходы	7(d)	(731 238)	(344 464)
Прибыль до финансовых доходов/расходов и налогообложения		2 005 261	1 967 341
Финансовые доходы	7(g)	127 093	21 420
Финансовые расходы	7(f)	(1 872 134)	(1 478 967)
Чистые финансовые расходы		(1 745 041)	(1 457 547)
Прибыль до налогообложения		260 220	509 794
Расход по налогу на прибыль	8	(106 800)	24 180
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		153 420	533 974
Прибыль и общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		156 194	533 725
Держателям неконтролирующих долей		(2 774)	249
		153 420	533 974

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 июня 2026 года и от имени руководства ее подписал:

Малыхин И.А.

Генеральный директор



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Исправления в сравнительных данных за 2024 год – см. Примечание 1(e)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2025 года		118 579	284 131	2 138 067	2 540 777	6 845	2 547 622
Эффект от приобретения дочерней компании		-	-	(1 427)	(1 427)	-	(1 427)
Прибыль за отчетный год		-	-	156 194	156 194	(2 774)	153 420
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	156 194	156 194	(2 774)	153 420
Прочие операции с собственником	24	-	-	12 510	12 510	-	12 510
Итого операций с собственниками Компании		-	-	12 510	12 510	-	12 510
Остаток на 31 декабря 2025 года		118 579	284 131	2 305 344	2 708 054	4 071	2 712 125
Остаток на 1 января 2024 года		118 579	-	2 114 671	2 233 250	6 596	2 239 846
Прибыль за отчетный год		-	-	533 725	533 725	249	533 974
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	533 725	533 725	249	533 974
Дивиденды	16 (b)	-	-	(509 096)	(509 096)	-	(509 096)
Прочие операции с собственником	24	-	284 131	(1 233)	282 898	-	282 898
Итого операций с собственниками Компании		-	284 131	(510 329)	(226 198)	-	(226 198)
Остаток на 31 декабря 2024 года		118 579	284 131	2 138 067	2 540 777	6 845	2 547 622

тыс.руб.	Прим.	2025 год	2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		260 220	509 794
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7 (a), (b), (c)	356 005	412 395
Процентные доходы	7 (g)	(127 093)	(19 268)
Процентные расходы	7 (f)	1 860 093	1 453 967
Расходы по выпуску облигационного займа	7 (f)	-	25 000
Курсовые разницы	7 (f, g)	12 041	(2 152)
Доходы от реализации основных средств	7 (e)	(288)	(14 814)
Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) под обесценение незавершенного строительства	7 (d, e)	(14 145)	(37 961)
Расходы по созданию резерва по судебным и претензионным спорам	7 (d)	39 577	35 541
Доходы от восстановления резерва по годовым вознаграждениям	7 (e)	(1 016)	(32 660)
Списание неликвидных запасов	7 (d)	62 052	16 182
Расходы по созданию резерва/ (доходы от восстановления резерва) под обесценение запасов	7 (d), (e)	(10 026)	82 119
Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам	7 (d)	295 831	31 936
Убыток от обесценения Гудвила	1 (c)	44 465	-
Убыток от списания дебиторской задолженности	7 (d)	-	5 750
Оприходование излишков запасов	7 (e)	(22 773)	(24 817)
Безвозмездная передача активов	7 (d)	291	777
Расходы от списания основных средств и нематериальных активов при выбытии	7 (d)	-	11 794
Прочие корректировки		13 853	(1 232)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 769 087	2 452 351
<i>Изменения:</i>			
Изменение запасов		1 199 291	422 346
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(913 370)	(3 190 074)
Изменение дебиторской задолженности по налогам и сборам		(102 667)	104 955
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		(1 972 603)	1 650 850
Изменение кредиторской задолженности по налогам и сборам		103 722	314 286

Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 083 460	1 754 714
Налог на прибыль уплаченный		(49 800)	(23 522)
Проценты уплаченные		(1 900 156)	(1 425 751)
Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) операционной деятельности		(866 496)	305 441
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств		2 915	18 578
Приобретение основных средств		(253 621)	(371 591)
Приобретение нематериальных активов		(189 792)	(174 572)
Выдача займов		(10 203)	
Проценты полученные		78 806	19 844
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(371 895)	(507 741)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	17	13 527 472	13 784 649
Выплаты по заемным средствам	17	(12 858 290)	(12 621 357)
Выплаты по договорам аренды		(12 355)	(129 288)
Дивиденды выплаченные		-	(509 094)
Поступления в форме государственной субсидии	7 (е)	2 500	1 151
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		659 327	526 061
НЕТТО УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(579 064)	323 761
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		659 682	335 921
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		80 618	659 682

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
Содержание	2	17 Кредиты и займы	35
1 Отчитывающееся предприятие	13	18 Обязательства по аренде	37
2 Основы учета	16	19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	38
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	16	20 Кредиторская задолженность по обязательствам перед персоналом и социальными фондами	38
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	17	21 Оценочные обязательства	38
5 Операционные сегменты	18	22 Справедливая стоимость и управление рисками	39
6 Выручка	21	23 Условные активы и обязательства	45
7 Доходы и расходы	21	24 Связанные стороны	45
8 Расход по налогу на прибыль	24	25 События после отчетной даты	47
9 Основные средства	28	26 Основные положения учетной политики	47
10 Нематериальные активы	31	27 Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде	59
11 Запасы	32	28 Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию	59
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	32		
13 Авансы выданные	33		
14 Займы выданные	33		
15 Денежные средства и их эквиваленты, срочные депозиты	34		
16 Собственный капитал и резервы	34		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы оказывают влияние экономические, правовые и финансовые условия, сложившиеся в Российской Федерации.

В 2024-2025 году российская экономика продолжила функционировать в условиях сохраняющегося внешнеэкономического давления, действия ограничительных мер в отношении отдельных российских организаций и отраслей, изменения логистических цепочек, ограниченного доступа к отдельным технологиям, оборудованию, источникам финансирования и зарубежной инфраструктуре расчетов. При этом, по имеющимся оценкам, темпы роста экономики в 2025 году существенно замедлились по сравнению с 2024 годом, а инфляционное давление, несмотря на снижение по сравнению с предыдущим годом, оставалось повышенным относительно целевого уровня Банка России.

В ответ на изменение внешних и внутренних условий Группа продолжает адаптировать операционную и коммерческую деятельность, включая пересмотр приоритетов развития, диверсификацию портфеля заказов, развитие отношений с действующими клиентами, выход в смежные сегменты и реализацию инициатив, связанных с импортозамещением и локализацией решений в приоритетных для Группы отраслях. Данные меры направлены на поддержание устойчивости бизнеса, сохранение рыночных позиций и дальнейшее развитие деятельности Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния текущих условий ведения деятельности в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие изменения экономической ситуации, регуляторной среды и геополитических факторов, а также их влияние на деятельность Группы, могут отличаться от текущих оценок руководства.

(b) Организационная структура и деятельность

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

Компания зарегистрирована по адресу: 117420, г. Москва, муниципальный округ Черемушки, ул. Намёткина, д. 10А к.1.

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

На 31.12.2025 года (и на 31.12.2024 года) 100% доли в уставном капитале материнской компании Группы принадлежит гражданину Российской Федерации – Малахину Игорю Александровичу.

В 2025 году структура управления Группы не менялась, оперативное управление в отношении дочерних компаний Группы осуществлялось руководством управляющей компании ООО «Миррико Менеджмент».

Структура Группы компаний Миррико

Дочернее предприятие	Основная деятельность	2025	2024
		Доля участия	Доля участия
ООО «Миррико менеджмент»	Управляющая компания ГК Миррико	100%	100%
ООО «Миррико» Казань	Нефтепромышленная химия и сервис	100%	100%
ООО «Промышленная химия»	Поставка реагентов для нефтедобычи, бурения и цементирования скважин	100%	100%
ООО «ХГ Основа»	Сервис водооборотных систем	100%	100%
ООО «Миррико Комплексное Обеспечение» (ООО «МКО»)	Снабжение материально-техническими ресурсами всех компаний Группы	100%	100%
ООО «Современные сервисные решения» (ООО «ССР»)	Буровые растворы и технологии	100%	100%
ООО «Инженерный центр «Объединенные Водные Технологии» (ООО «ИЦ ОВТ»)	Деятельность в области архитектуры	100%	100%
ООО «ОПУ-30»	Производство химических реагентов	100%	100%
ООО «Делика»	Сервис по повышению нефтеотдачи пластов, химической интенсификации добычи нефти	100%	100%
ООО «Миррико Экспорт»	Экспортная торговля химическими реагентами	100%	100%
ООО «Система продуктовых экспресс-решений» (ООО «СПЭР»)	Услуги корпоративных ИТ-сервисов	100%	100%
ООО «Небесный трактор» (ООО «НТ»)	Сервисные услуги с использованием сельскохозяйственных дронов	100%	-
АО «Альтрикс»	Разработка и производство сельскохозяйственных дронов	75%	-
ООО «Сервис» (контроль на основании договора управления и передачи прав единоличного исполнительного органа)	Услуги комплексного сопровождения деятельности	-	-

(с) Гудвил

Гудвил в размере 44 465 тыс. руб. был признан в результате приобретения предприятия ООО «Инженерный центр «Объединенные водные технологии» (далее – ОВТ) в марте 2018 года.

На дату составления консолидированной финансовой отчетности проведено тестирование, по результатам тестирования Гудвил обесценен на 100%.

Признаки обесценения, зафиксированные в отчетном периоде:

- ухудшение показателей деловой активности, сокращение портфеля заказов в бизнесе;
- уменьшение возмещаемой суммы по ЕГДС (чистые дисконтированные денежные потоки, ожидаемые в прогнозном периоде от операционной деятельности, на 31.12.2025 меньше балансовой стоимости ЕГДС ОВТ; на 31.12.2024 – возмещаемая сумма превышала балансовую стоимость ЕГДС ОВТ);
- рост величины перенесенных налоговых убытков (на 31.12.2025 - 386 306 тыс. руб, на 31.12.2024 – 344 961 тыс.руб.).

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Балансовая стоимость ЕГДС ОВТ	191 951
Возмещаемая сумма (ценность использования)	117 186
Ставка дисконтирования	18,3%

(d) Приобретение дочерних компаний

В 2025 году Группа приобрела контрольный пакет акций АО «Альтрикс» (75%). Стоимость переданного возмещения составила 30 000 тыс. руб.

АО «Альтрикс» занимается разработкой, проектированием и производством сельскохозяйственных дронов.

(е) Исправления, внесенные в отчетность за прошедшие периоды

Исправления внесены с целью корректного отражения сравнительных данных в связи с:

- изменением структуры отчета о финансовом положении (ранее использованная статья «Финансовые вложения» с 2025 года представлена развернуто в статьях «Займы выданные» и «Срочные депозиты»; статья «Кредиторская задолженность перед персоналом и социальными фондами» частично реклассифицирована из статьи «Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные» и с 2025 года представляется отдельной строкой);
- изменением классификатора отчетных сегментов Группы (вместо ранее использованных агрегированных сегментов UPSTREAM и DOWNSTREAM введена классификация по трем Дивизионам: Производственно-Химический Дивизион, Сервисный Дивизион, Дивизион «Вода»);
- внедрением принципа объединения клиентов в Группы при анализе ключевых клиентов.

В примечании 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» сумма торговой дебиторской задолженности частично расклассифицирована в строку «Активы по договорам» в соответствии с требованиями раскрытия по IFRS 15.

В строках консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год произведен частичный рекласс сумм коммерческих расходов в административные в соответствии с принципами классификации, применяемыми в отчетном периоде.

Итоговый эффект от корректировок в консолидированном отчете о финансовом положении представлен в таблице:

тыс. руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2024 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Финансовые вложения	-	346 531	(346 531)
Займы выданные	345 531	-	345 531
Срочные депозиты	1 000	-	1 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	(4 106 804)	(4 454 288)	347 484
Кредиторская задолженность перед персоналом и социальными фондами	(347 484)	-	(347 484)

Итоговый эффект от корректировок в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлен в таблице:

тыс. руб.	2024 год	2024 год (предыдущая отчетность)	Отклонение
Коммерческие расходы	(1 084 858)	(1 357 145)	272 287
Административные расходы	(1 726 799)	(1 454 512)	(272 287)

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами МСФО.

(b) Стоимостные оценки

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

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 21 – оценочные обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

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

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

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

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

5 Операционные сегменты

У Группы имеется ряд отчетных сегментов, описанных ниже.

- «Производственно-химический Дивизион»

Разработка, индивидуальный подбор и поставка широкого спектра реагентов сложной химии с высокой инжиниринговой, составляющей для строительства скважин и добычи нефти. Разработка и внедрение новых технологий и химических решений для обеспечения технологической и экономической эффективности процессов переработки нефти, газа, а также нефтехимических процессов.

- «Сервисный Дивизион»

Оказание сервисных услуг в технологических процессах добычи нефти и газа, сервис по ликвидации межколонных давлений на нефтяных и газовых скважинах, технология выравнивания профиля приемистости, ремонтно-изоляционные работы и добыч высоковязких нефтей, услуги по работе с осушкой бурового шлама, инженерно-технологическое сопровождение услуг оценки качества работы систем очистки буровых растворов.

- Дивизион «Вода»

Обработка водооборотных циклов промышленных предприятий, улучшения качества товарных продуктов и очистке сточных вод. Реализация проектов по промышленным технологиям очистки воды и стоков (позволяет очищать высокомутные воды и стоки до требований к питьевой воде и водоемов рыбохозяйственного значения).

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

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до финансовых доходов/расходов и налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Производственно-химический Дивизион		Сервисный Дивизион		Дивизион "Вода"		ИТОГО	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	4 645 984	5 568 260	4 643	966 877	398 791	512 671	5 049 418	7 047 807
Выручка от оказания услуг	500 000	171 592	7 891 206	8 905 738	141 321	229 979	8 532 527	9 307 310
Выручка	5 145 984	5 739 852	7 895 849	9 872 615	540 112	742 650	13 581 945	16 355 117
Капитальные затраты	90 449	87 454	97 384	2 285	12 225	8 570	200 058	98 309
Обесценение активов сегмента	-	-	-	-	(44 465)	-	(44 465)	-
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	1 458 390	1 627 584	1 060 592	1 207 889	149 484	115 866	2 668 465	2 951 339

тыс. руб.	Производственно-химический Дивизион		Сервисный Дивизион		Дивизион "Вода"		ИТОГО	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Внеоборотные активы	889 943	380 925	92 086	79 409	63 996	33 271	1 046 025	493 605
Оборотные активы	3 272 718	3 543 193	7 728 858	7 627 384	229 249	317 806	11 230 825	11 488 383
Активы сегмента	4 162 661	3 924 118	7 820 944	7 706 793	293 245	351 077	12 276 850	11 981 988
Обязательства сегмента	420 364	587 227	2 104 922	3 376 514	87 547	162 898	2 612 833	4 126 639

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

тыс. руб.	2025	2024
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	13 581 945	16 355 117
Выручка прочих сегментов	40 188	14 026
Консолидированная выручка	13 622 133	16 369 143
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	2 668 465	2 951 339
Прибыль (убыток) прочих сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	39 902	3 183
Нераспределенные на сегменты суммы:		
- Прочие корпоративные расходы	(686 506)	(771 659)
- Финансовые доходы	127 093	21 420
- Финансовые расходы	(1 872 134)	(1 478 967)
Прочие корректировки:	(16 600)	(215 522)
Консолидированная прибыль до налогообложения	260 220	509 794
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	12 276 850	12 673 544
Активы прочих сегментов	195 832	209 009
Корпоративные активы	2 099 119	2 406 409
Корректировки:		
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(269 658)	(59 099)
Резерв неликвидных запасов	(128 426)	(138 451)
Прочие корректировки	4 478	(34 873)
Консолидированная общая величина активов	14 178 195	15 056 539
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	2 612 833	3 479 924
Обязательства прочих сегментов	3 796	7 392
Корпоративные обязательства	8 798 096	8 962 581
Корректировки:		
Оценочные обязательства	51 345	59 020
Консолидированная общая величина обязательств	11 466 070	12 508 917

(ii) Основной клиент

Основным клиентом Группы является ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние общества.

Выручка по клиентам Группы Роснефть в 2025 году составила 8 614 189 тыс. руб. или 63% от общей суммы выручки. Выручка относится к Производственно-химическому и Сервисному дивизионам. По другим Группам клиентов либо индивидуальным клиентам доля в выручке в 2025 году составила менее 10%.

В 2024 году выручка по клиентам Группы Роснефть составила 8 878 262 тыс. руб. или 54% от общей суммы выручки; выручка по клиентам Группы Газпром составила 3 005 312 тыс. руб. или 18% от общей суммы выручки. Выручка также относилась к Производственно-химическому и Сервисному дивизионам. По другим Группам клиентов либо индивидуальным клиентам доля в выручке в 2024 году составила менее 10%.

6 Выручка

Отражение выручки в отчетном периоде в зависимости от категории обязательства по договору регламентировано положениями учетной политики Группы - см. Примечание 26 (b).

У Группы в 2025 году не было выручки, которая относилась бы к выполненным в 2024 году обязательствам по договорам (в 2024 году также не было выручки, относящейся к обязательствам, исполненным в прошлых периодах).

Возмещение становится обязательным к оплате согласно условиям, регламентированным договором с покупателем. Стандартно, это происходит при передаче реализованных товаров и готовой продукции покупателю, а в отношении услуг – в момент подписания актов приемки уполномоченным представителем заказчика.

Структура выручки Группы представлена в следующей таблице:

тыс. руб.	2025	2024
Обязательство к исполнению на начало периода	7 822 450	10 952 030
Выручка от оказания услуг	8 131 595	9 321 335
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	5 490 538	7 047 808
Итого выручка	13 622 133	16 369 143

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

тыс. руб.	2025	2024
Материальные затраты	1 834 071	3 540 459
Услуги третьих сторон	1 081 561	1 637 784
Расходы на оплату труда	1 027 757	1 145 519
Отчисления на социальное страхование	249 493	274 125
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	191 139	229 637
Командировочные расходы	96 270	95 158
Амортизация нематериальных активов	81 612	89 463
Прочие	471	930
Итого производственная себестоимость	4 562 374	7 013 075
Изменение запасов	3 908 993	4 352 604
Итого себестоимость продаж	8 471 367	11 365 679

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	2025	2024
Транспортные расходы	357 675	335 822
Расходы на оплату труда	163 240	233 834
Услуги по хранению товара, оборудования	158 950	239 404
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	60 333	56 002
Услуги третьих сторон	57 390	45 821
Материальные расходы	42 406	81 395
Арендная плата	27 235	10 939
Отчисления на социальное страхование	25 589	40 722
Командировочные расходы	24 333	27 660
Расходы на маркетинг и информационно-консультационные услуги	4 121	5 284
Прочие коммерческие расходы	2 384	7 892
Услуги по договорам с физ. лицами	-	83
Итого коммерческие расходы	923 656	1 084 858

(c) Административные расходы

тыс. руб.	2025	2024
Расходы на оплату труда	917 577	999 627
Услуги третьих сторон	274 806	359 320
Отчисления на социальное страхование	226 973	221 401
Командировочные и представительские расходы	37 995	44 357
Материальные затраты	29 124	17 810
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	22 281	37 294
Расходы на программное обеспечение	21 830	29 880
Расходы на культурные и корпоративные мероприятия	19 689	4 946
Расходы на аудит	4 271	3 125
Налоги и иные платежи в бюджет	3 418	3 368
Прочие административные расходы	3 067	5 671
Амортизация нематериальных активов	640	-
Итого административные расходы	1 561 671	1 726 799

(d) Прочие расходы

тыс. руб.	2025	2024
Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам	295 831	31 936
Штрафы и пени	103 211	29 089
Финансовый результат факторинговых операций	66 553	87 526
Списание неликвидных запасов	62 052	16 182
Услуги банка	51 841	15 645
Обесценение Гудвила	44 465	
Услуги третьих сторон	44 080	11 928
Расходы по созданию резерва по судебным и претензионным спорам	39 577	35 541
Прочие	18 244	8 057
Налоги и сборы	3 418	-
Судебные и арбитражные расходы	1 727	741
Безвозмездная передача активов	239	777
Расходы по созданию резерва под обесценение запасов	-	82 120
Расходы от списания основных средств и нематериальных активов при выбытии	-	11 794
Расходы по претензиям	-	7 378
Убыток от списания дебиторской задолженности	-	5 750
Итого прочие расходы	731 238	344 464

(e) Прочие доходы

тыс. руб.	2025	2024
Оприходование излишков запасов	22 773	24 817
Доходы от восстановления резерва под обесценение незавершенного строительства	14 145	37 961
Доходы от восстановления резерва под обесценение запасов	10 026	-
Доходы от субаренды	9 248	-
Прочие	6 213	3 025
Пени, штрафы и претензии по договорам	4 851	2 615
Доходы в форме государственных субсидий	2 500	1 151
Доходы от восстановления резерва на годовое вознаграждение	1 016	32 660
Доходы от реализации основных средств	288	14 814
Доходы по агентским договорам	-	2 955
Итого прочие доходы	71 060	119 998

(f) Финансовые расходы

тыс. руб.	2025	2024
Процентные расходы, рассчитанные методом ЭПС	1 860 093	1 453 967
Расходы от курсовых разниц	12 041	-
Расходы по размещению облигационного займа	-	25 000
Итого финансовые расходы	1 872 134	1 478 967

(g) Финансовые доходы

тыс. руб.	2025	2024
Процентные доходы	127 093	19 268
Доходы от курсовых разниц	-	2 152
Итого финансовые доходы	127 093	21 420

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

Применяемая в течение 2025 года для Группы налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 25%.

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

тыс. руб.	2025	2024
Текущий налог на прибыль		
Текущий период	30 557	42 553
Корректировки в отношении предшествующих лет	(529)	50
	30 028	42 603
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	76 772	(37 654)
Пересчет временных разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	(29 129)
Общая сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль	106 800	(24 180)

Сверка эффективной ставки налога	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	260 220	100%	509 794	100%
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке с 01.01.2025 (25%)	65 055	25%	-	-
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке до 01.01.2025 (20%)	-	-	101 959	20%
Доходы / (расходы), не увеличивающие налогооблагаемую базу	14 482	6%	(97 060)	(19%)
Налоговый расход в связи с невозможностью возмещения налогового убытка	27 792	11%	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	(529)	-	50	-
Пересчет временных разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-	(29 129)	(6%)
	106 800	42%	(24 180)	(5%)

(b) **Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Отложенные налоговые активы (МСФО+РСБУ)		Отложенные налоговые обязательства (МСФО+РСБУ)		Нетто-величина	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Основные средства	104 177	34 065	(19 853)	(36 367)	84 324	(2 302)
Активы в форме прав пользования	13 270	-	(38 636)	(72 270)	(25 366)	(72 270)
Незавершенное строительство	6 867	-	(19 326)	(3 635)	(12 459)	(3 635)
Нематериальные активы	20 987	30 418	-	(211)	20 987	30 207
Запасы	47 997	275 425	(9 132)	-	38 865	275 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность	110 212	28 383	(954 640)	(704 712)	(844 428)	(676 329)
Обязательства по аренде	44 655	77 745	-	-	44 655	77 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15 677	-	-	-	15 677
Оценочные обязательства	12 836	14 755	-	-	12 836	14 755
Займы выданные	15 143	-	-	-	15 143	-
Прочие статьи	6	6	-	-	6	6
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	738 723	490 779	-	-	738 723	490 779
Налоговые активы/(обязательства)	1 114 873	967 253	(1 041 587)	(817 195)	73 286	150 058
Зачет налога	(739 649)	(713 388)	739 649	713 388	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	375 224	253 865	(301 938)	(103 807)	73 286	150 058

(с) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	На 1 января 2025 г.	Признано в прибыли (убытке) за период	На 31 декабря 2025г.
Основные средства	(2 302)	86 626	84 324
Активы в форме права пользования	(72 270)	46 904	(25 366)
Незавершенное строительство	(3 635)	(8 824)	(12 459)
Нематериальные активы	30 207	(9 220)	20 987
Запасы	275 425	(236 560)	38 865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(676 329)	(168 099)	(844 428)
Обязательства по аренде	77 745	(33 090)	44 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 677	(15 677)	-
Оценочные обязательства	14 755	(1 919)	12 836
Займы выданные	-	15 143	15 143
Прочие статьи	6	-	6
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	490 779	247 944	738 723
	150 058	(76 772)	73 286

тыс. руб.	На 1 января 2024 г.	Признано в прибыли (убытке) за период	На 31 декабря 2024г.
Основные средства	(13 304)	11 002	(2 302)
Активы в форме права пользования	(61 542)	(10 728)	(72 270)
Незавершенное строительство	7 595	(11 230)	(3 635)
Нематериальные активы	11 018	19 189	30 207
Запасы	41 656	233 769	275 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(164 824)	(511 505)	(676 329)
Обязательства по аренде	63 426	14 319	77 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 399	(9 722)	15 677
Оценочные обязательства	5 501	9 254	14 755
Прочие статьи	5	1	6
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	168 345	322 434	490 779
	83 275	66 783	150 058

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания	Установки, машины и оборудование	Прочие основные средства	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2025 года	11 337	384 171	1 410 670	40 512	219 506	2 066 196
Поступления	-	60 212	34 615	11 909	110 270	217 006
Выбытия	-	(40 681)	(7 010)	(407)	(35 819)	(83 917)
Передачи	-	13 440	77 843	(23 045)	25 078	93 316
Сальдо на 31 декабря 2025 года	11 337	417 142	1 516 118	28 968	319 035	2 292 600
Сальдо на 1 января 2024 года						
Сальдо на 1 января 2024 года	11 337	353 428	1 007 192	101 460	376 751	1 850 168
Поступления	-	19 353	124 574	-	131 448	275 375
Выбытия	-	(8 579)	(97 062)	-	(6 371)	(112 012)
Передачи	-	19 969	375 966	(60 948)	(282 322)	52 665
Сальдо на 31 декабря 2024 года	11 337	384 171	1 410 670	40 512	219 506	2 066 196
Амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 1 января 2025 года	-	(146 070)	(697 929)	(14 309)	(41 614)	(899 922)
Амортизация текущего периода	-	(21 017)	(154 106)	(3 601)	-	(178 723)
Обесценение незавершенного строительства без движения	-	-	-	-	14 147	14 147
Выбытия	-	16 260	5 809	407	-	22 475
Передачи	-	(10 906)	(58 569)	670	-	(68 805)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	-	(161 733)	(904 795)	(16 833)	(27 467)	(1 110 828)
Сальдо на 1 января 2024 года						
Сальдо на 1 января 2024 года	-	(144 058)	(505 923)	(43 461)	(37 586)	(731 028)
Амортизация текущего периода	-	(11 518)	(141 693)	(2 009)	-	(155 220)
Обесценение незавершенного строительства без движения	-	-	-	-	(4 028)	(4 028)
Выбытия	-	2 977	36 160	-	-	39 137
Передачи	-	6 529	(86 472)	31 161	-	(48 782)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	-	(146 070)	(697 929)	(14 309)	(41 614)	(899 922)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2024 года	11 337	209 370	501 269	57 999	339 165	1 119 140
На 31 декабря 2024 года	11 337	238 101	712 742	26 203	177 892	1 166 275
На 31 декабря 2025 года	11 337	255 409	611 323	12 136	291 567	1 181 772

На отчетную дату 31.12.2025 стоимость основных средств в размере 890 204 тыс. руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Основные средства» (на 31.12.2024 - 988 383 тыс. руб.), стоимость капитальных вложений в основные средства в размере 291 568 руб. отражена в строке «Незавершенное строительство» (на 31.12.2024 – 177 892 тыс. руб.)

Амортизационные отчисления по основным средствам в 2025 году в размере 115 493 тыс. руб. (в 2024 году: 119 774 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 43 921 тыс. руб. (в 2024 году: 21 044 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов, в размере 19 311 тыс. руб. (в 2024 году: 14 402 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

(a) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года объекты недвижимости балансовой стоимостью 149 508 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 179 826 тыс. руб.) и прочие объекты основных средств балансовой стоимостью 109 835 (на 31 декабря 2024 года – 59 834 тыс. руб.) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 17).

(b) Активы в форме прав пользования

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

Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования в 2025 году в размере 75 647 тыс. руб. (в 2024 году: 109 863 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 16 412 тыс. руб. (в 2024 году: 34 959 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов, в размере 2 970 тыс. руб. (в 2024 году: 22 892 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

Данные о стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Установки, машины и оборудование	Прочие основные средства	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2025 года	313 094	88 015	-	401 109
Поступления	17 048	57 857	-	74 905
Выбытия	-	(21 189)	-	(21 189)
Передачи	(99 725)	(34 770)	-	(134 495)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	230 417	89 913	-	320 330
Сальдо на 1 января 2024 года	224 605	83 248	-	307 853
Поступления	109 578	6 406	-	115 984
Выбытия	-	(1 721)	-	(1 721)
Передачи	(21 089)	82	-	(21 007)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	313 094	88 015	-	401 109
Амортизация и убытки от обесценения			-	
Сальдо на 1 января 2025 года	(143 481)	(42 272)	-	(185 753)
Амортизация текущего периода	(80 787)	(14 241)	-	(95 028)
Выбытия	-	5 509	-	5 509
Передачи	58 498	13 304	-	71 802
Сальдо на 31 декабря 2025 года	(165 770)	(37 700)	-	(203 470)
Сальдо на 1 января 2024 года	(59 721)	(25 278)	-	(84 999)
Амортизация текущего периода	(144 026)	(23 687)	-	(167 713)
Выбытия	-	881	-	881
Передачи	60 266	5 812	-	66 078
Сальдо на 31 декабря 2024 года	(143 481)	(42 272)	-	(185 753)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2024 года	164 884	57 970	-	222 854
На 31 декабря 2024 года	169 613	45 742	-	215 356
На 31 декабря 2025 года	64 647	52 213	-	116 860

На отчетную дату 31.12.2025 стоимость прав пользования активами в размере 116 860 тыс. руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Активы в форме прав пользования» (на 31.12.2024 - 215 356 тыс. руб.).

10 Нематериальные активы

тыс. руб.	НИОКР	Программные продукты	НМА, не введенные в эксплуатацию	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2025 года	116 607	591 028	299 502	1 007 137
Поступления	97 608	33 921	154 029	285 557
Перемещения	15 640	(15 723)	15 723	15 640
Выбытия	-	(271)	(115 103)	(115 374)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	229 855	608 954	354 151	1 192 960
Сальдо на 1 января 2024 года	112 540	174 794	542 372	829 706
Поступления	4 557	429	173 199	178 185
Перемещения	109	415 862	(415 957)	4
Выбытия	(599)	(57)	-	(656)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	116 607	591 028	299 614	1 007 239
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2025 года	(79 278)	(194 826)	-	(274 104)
Амортизация текущего периода	(10 090)	(72 161)	-	(82 252)
Перемещения	-	4 071	-	4 071
Выбытия	-	10	-	10
Сальдо на 31 декабря 2025 года	(89 368)	(262 906)	-	(352 274)
Сальдо на 1 января 2024 года	(61 242)	(120 004)	-	(181 246)
Амортизация текущего периода	(18 232)	(71 230)	-	(89 462)
Выбытия	202	54	-	256
Перемещения	(6)	(3 646)	-	(3 652)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	(79 278)	(194 826)	-	(274 104)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2024 года	51 298	54 790	542 372	648 460
На 31 декабря 2024 года	37 329	396 202	299 614	733 145
На 31 декабря 2025 года	140 487	346 048	354 151	840 685

Амортизационные отчисления по НМА за 2025 год в сумме 81 612 тыс. руб. учтены в составе себестоимости (за 2024 год – 89 463 тыс. руб.), в размере 640 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

11 Запасы

тыс. руб.	2025	2024
Сырье и расходные материалы	440 303	602 164
Товары	1 077 900	1 571 285
Готовая продукция	1 120 497	1 562 153
Незавершенное производство	199 189	341 096
Минус:		
Резерв под обесценение сырья и расходных материалов	(35 422)	(21 704)
Резерв под обесценение товаров и готовой продукции	(93 004)	(116 748)
Итого запасы	2 709 463	3 938 246

Резерв под обесценение запасов, тыс. руб.	2025	2024
Сальдо начальное	(138 452)	(56 333)
Восстановлено	10 026	-
Начислено	-	(82 119)
Сальдо конечное	(128 426)	(138 452)

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2025 году 5 743 064 тыс. руб. (в 2024 году - 7 892 469 тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 года запасы балансовой стоимостью 0 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31.12.2024 - 896 220 тыс. руб. запасы в залоге).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2025	2024
Торговая дебиторская задолженность	3 919 764	4 509 967
Активы по договорам	3 818 562	2 818 843
Прочая дебиторская задолженность	395 939	193 037
Дебиторская задолженность по налогам	183 111	94 344
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	(337 640)	(102 383)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 979 736	7 513 808

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность не использовалась в качестве залога (на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения заемных средств).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на строительство, раскрыта в Примечании 22.

13 Авансы выданные

тыс. руб.	2025	2024
Внеоборотные активы	132 795	-
Авансы, выданные российским поставщикам	132 795	-
Оборотные активы	218 131	182 295
Авансы, выданные российским поставщикам	93 142	70 137
Авансы, выданные по импортным контрактам на закупку	124 989	112 158
Итого авансы выданные	350 926	182 295

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

14 Займы выданные

тыс. руб.	2025	2024
Займы выданные	404 027	345 531
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(60 574)	-
Итого займы выданные	343 453	345 531

По состоянию на 31.12.2025 Группа выдала займы стоимостью 404 027 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2026, процентная ставка 22% с выплатой процентов в конце срока. Группа имеет намерения в дальнейшем пролонгировать указанные договоры займа.

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

В отношении выданных займов на 31.12.2025 создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 60 574 тыс. руб. (на 31.12.2024 резерв отсутствовал). Займам присвоена 2 стадия по модели оценки ожидаемых кредитных убытков в связи с наличием отрицательной динамики финансовых результатов заёмщиков по итогам отчетного года.

15 Денежные средства и их эквиваленты, срочные депозиты

тыс. руб.	2025	2024
Остатки на банковских счетах	80 618	559 682
Краткосрочные депозиты (срок размещения менее трех месяцев)	-	100 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	80 618	659 682
Краткосрочные депозиты (срок размещения 3-12 месяцев)	1 000	1 000
Итого срочные депозиты	1 000	1 000

Согласно положениям Учетной политики Группы, в зависимости от конечного срока размещения денежных средств на депозитном счете, депозиты классифицируются в составе денежных средств и их эквивалентов – для депозитов со сроком размещения менее трех месяцев.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 22.

16 Собственный капитал и резервы**(a) Уставный капитал**

Материнская компания является обществом с ограниченной ответственностью. Уставный капитал представлен долями общей стоимостью на 31 декабря 2025 года 118 579 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 118 579 тыс. руб.).

На дату составления отчетности Малыхин Игорь Александрович владеет 100% уставного капитала ООО «МИРРИКО».

(b) Добавочный капитал

Добавочный капитал на отчетную дату составляет 284 131 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 284 131 тыс. руб.).

Добавочный капитал сформирован в 2024 году за счет безвозмездного оказания финансовой помощи бенефициаром в пользу Группы.

(c) Дивиденды

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

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

В 2025 году Группа не начисляла дивидендов (в 2024 году сумма дивидендов составила 509 096 тыс. руб.).

(d) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для выполнения ковенантного портфеля в отношении показателей «собственный капитал» и «величина чистых активов».

Условия действующих в 2025 году кредитных договоров содержат ковенанты в отношении величины собственного капитала:

- на каждую отчетную дату величина собственного капитала Группы по данным консолидированной отчетности должна быть не менее чем на предыдущую отчетную дату;
- обеспечить поддержание Группой величины чистых активов на уровне не менее 2 360 000 тыс. руб.

Соблюдение существенных условий достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

тыс. руб.	2025	2024
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	2 144 985	1 000 000
Обеспеченные банковские кредиты	1 000 000	53 893
Итого долгосрочные обязательства	3 144 985	1 053 893
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	4 927 367	6 575 120
Обязательства по цифровым финансовым активам	171 425	-
Текущая часть обязательств по облигационным займам	35 652	24 451
Итого краткосрочные обязательства	5 134 444	6 599 571

Условия погашения долга и график платежей

тыс. руб.	Валюта	Ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
1. Банковские кредиты		19%-22%			
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 мес. с отчетной даты	Руб.		2026	5 098 792	6 575 120
1.2 Кредиты, подлежащие погашению в срок свыше 12 мес. с отчетной даты	Руб.		2027-2028	1 000 000	53 893
2. Займы полученные		20,5 - 22,5%			
2.1 Облигационные займы	Руб.		2027-2028	2 144 985	1 000 000
2.2 Текущая часть обязательств по облигационным займам	Руб.		2026	35 652	24 451
Итого процентных обязательств				8 279 429	7 653 464

В 2025 году Группа разместила четыре облигационных займа совокупным номиналом 1 144 985 тыс. руб.

В 2024 году Группа разместила два облигационных займа совокупным номиналом 1 000 000 тыс. руб.

Обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 259 343 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 239 660 тыс. руб.) – см. Примечание 9.

Запасы на 31.12.2025 года не использовались в качестве залога (на 31 декабря 2024 года запасы балансовой стоимостью 896 220 тыс. руб. были использованы в качестве залога) - см. Примечание 11.

тыс. руб.

Кредиты и займы

Сальдо на 1 января 2025 года

7 653 464

Денежные потоки от финансовой деятельности

669 182

Начисление процентных расходов

1 815 936

Уплата процентов

(1 859 153)

Сальдо на 31 декабря 2025 года

8 279 429

Сальдо на 1 января 2024 года

6 455 628

Денежные потоки от финансовой деятельности

1 163 292

Начисление процентных расходов

1 411 859

Уплата процентов

(1 377 315)

Сальдо на 31 декабря 2024 года

7 653 464

18 Обязательства по аренде

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

тыс. руб.	Обязательства по аренде
Сальдо на 1 января 2025 года	202 012
Процентные расходы	44 156
(Уменьшение) / Увеличение начисленных обязательств и прочей КЗ	(81 878)
Проценты уплаченные	(41 003)
Платежи по обязательствам аренды	(12 355)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	110 932
Сальдо на 1 января 2024 года	224 748
Процентные расходы	42 108
(Уменьшение) / Увеличение начисленных обязательств и прочей КЗ	112 879
Проценты уплаченные	(48 435)
Платежи по обязательствам аренды	(129 288)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	202 012

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
тыс. руб.	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	100 625	27 175	73 450	178 275	35 623	142 651
От 1 до 5 лет	36 419	14 733	21 686	80 354	29 096	51 258
Свыше 5 лет	70 362	54 566	15 796	58 154	50 051	8 103
	207 406	96 474	110 932	316 783	114 770	202 012

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

тыс. руб.	2025	2024
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	1 302 263	2 881 659
Прочая кредиторская задолженность	570 795	775 651
Кредиторская задолженность по налогам	523 046	444 058
Авансы, полученные от третьих сторон	9 638	5 436
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	2 405 742	4 106 804

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2025 года можно выделить следующие существенные статьи:

- кредиторская задолженность по факторингу – 196 386 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 315 980 тыс. руб.);
- задолженность по договорам с прочими поставщиками – 374 409 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 459 671 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

20 Кредиторская задолженность по обязательствам перед персоналом и социальными фондами

тыс. руб.	2025	2024
Задолженность перед работниками	80 858	101 055
Задолженность по отчислениям в социальные фонды	73 299	48 566
Резерв на оплату отпусков	134 341	135 150
Резерв на выплату годовых вознаграждений	-	62 713
Итого кредиторская задолженность по обязательствам перед персоналом и социальными фондами	288 498	347 484

21 Оценочные обязательства

тыс. руб.	2025	2024
Оценочное обязательство по судебным искам на начало периода	59 020	93 479
Увеличение стоимости оценочного обязательства	39 577	35 541
Понесенные расходы, списанные за счет оценочного обязательства	(47 252)	(70 000)
Оценочное обязательство по судебным искам на конец периода	51 345	59 020

22 Справедливая стоимость и управление рисками

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

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

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом договорных обязательств по финансовому инструменту, и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Группы финансовыми активами (дебиторская задолженность покупателей, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты).

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях неблагоприятной экономической ситуации.

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

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 20 наиболее значительных клиентов Группы, составила 7 106 959 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года – 6 658 376 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы имелось 14 клиентов (на 31 декабря 2024 - 12 клиентов), задолженность каждого из которых перед Группой превышала 100 000 тыс. руб. Сумма задолженности по таким клиентам составила 6 834 299 тыс. руб. или 88% (в 2024 году 6 217 949 тыс. руб. или 83%) от общей величины непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на уровне отдельного актива

тыс. руб.	2025	2024
Сальдо на 1 января	102 383	70 833
Использование резерва при списании дебиторской задолженности	-	(386)
Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности	239 030	33 307
Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов выданных	60 574	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(3 773)	(1 371)
Сальдо на 31 декабря	398 214	102 383

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. по срокам возникновения (без учета дебиторской задолженности по налогам):

тыс. руб.	Сумма ДЗ	Сумма резерва
Текущая	7 874 991	167 693
Просроченная менее 30 дней	11 185	-
Просроченная 30 - 90 дней	43 727	27 206
Просроченная 90 - 180 дней	541	541
Просроченная более 180 дней	203 821	136 769
	8 134 265	332 209

В отношении текущей дебиторской задолженности по выполненным объемам в размере 167 693 тыс. руб. резерв создан на основании формализованного отказа клиента от приемки выполненных работ.

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

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

Сумма убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года относится к клиентам, по которым не ожидается, что они смогут расплатиться по счетам, в связи с чем в отношении них проводятся дополнительные мероприятия, направленные на погашение ранее возникшей дебиторской задолженности.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и инвестициям, удерживаемым до погашения, до наступления момента признания возврата причитающейся суммы невозможным. В этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива за счет ранее созданного резерва.

Денежные средства на расчетных и депозитных счетах

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы имелись денежные средства на расчетных счетах на общую сумму 80 618 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 659 682 тыс. руб. размещено на расчетных и краткосрочных депозитных счетах), а также депозиты со сроком размещения один год в сумме 1 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 1 000 тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 года:

тыс. руб.

Рейтинг	ruAAA	ruAA+/ruAA/ ruAA-	ruA+/ruA/ ruA-	ниже ruA-	Итого на 31.12.2025
Депозитные счета со сроком размещения более 3 месяцев (процентная ставка 7,51%)	-	1 000	-	-	1 000
Расчетные счета	10 368	69 338	805	107	80 618

На 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

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

Гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы не было предоставленных гарантий и поручительств (на 31 декабря 2024 года - не было).

Риск ликвидности

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

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года ниже ее оборотных активов на 3 375 829 тыс. руб. (ниже на 1 351 577 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года). Чистый денежный поток от операционной деятельности за 2025 год отрицательный, за 2024 год - положительный. Руководство Группы проводит работу по оптимизации денежных потоков и оборотного капитала. В целях оптимизации оборотного капитала руководство сокращает количество низкорентабельных проектов, требующих замораживания высокого объема оборотных средств, проводит мероприятия по оптимизации запасов, использует механизмы контроля ликвидности на корпоративном уровне и на уровне контрактов – в отношении возникающих обязательств при заключении сделок с ключевыми клиентами, и осуществляет сбалансированную инвестиционную программу.

Группа отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2025 года, ожидаемый приток денежных средств от торговой и прочей дебиторской задолженности с периодом погашения в течение 3 месяцев составил 5 280 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 5 574 382 тыс. руб.). При этом не

учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2025

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Облигационные займы	2 144 985	3 100 476	438 535	2 661 941	-
Обязательства по цифровым финансовым активам	171 425	178 554	178 554	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	5 963 019	7 328 647	6 153 447	1 175 200	-
Обязательства по договорам аренды	110 932	207 406	100 625	36 419	70 362
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 873 058	1 873 058	1 873 058	-	-
	10 263 419	12 688 141	8 744 219	3 873 560	70 362

31 декабря 2024

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Облигационные займы	1 024 451	1 711 951	250 000	1 461 951	-
Обеспеченные банковские кредиты	6 629 013	8 285 740	8 224 906	60 834	-
Обязательства по договорам аренды	202 012	316 783	178 275	80 354	58 154
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 657 310	3 657 310	3 657 310	-	-
	11 512 786	13 971 784	12 310 491	1 603 139	58 154

У Группы есть банковские кредиты, содержащие ковенанты. Нарушение этих ковенантов в будущем может привести к тому, что Группе придется погасить свой долг ранее срока, указанного в вышеприведенной таблице. Выплаты процентов по кредитам с плавающей ставкой, приведенным в таблице выше, отражают рыночные процентные ставки на конец периода и могут меняться по мере изменения рыночных процентных ставок. За исключением этих финансовых обязательств не

ожидается, что денежные потоки, анализируемые по срокам погашения, могут иметь место значительно раньше или их величина может существенно отличаться.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Подверженность Группы валютному риску не существенна.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2025	2024
Займы выданные, с фиксированной ставкой процента	343 453	346 531
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента, в т.ч. обязательства по аренде	1 254 694	1 192 817
Финансовые обязательства со ставкой процента, формируемой на основании динамики ключевой ставки ЦБ РФ	7 135 667	6 662 659

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

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

23 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

24 Связанные стороны

(a) Структура участников и конечная контролирующая сторона

Ниже представлена структура участников Компании:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Малыхин Игорь Александрович	100%	100%

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

(b) Операции со старшим руководящим персоналом**(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала**

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

тыс. руб.	2025	2024
Заработная плата и премии	162 109	164 334
Отчисления в пенсионный фонд и страховые взносы	32 261	32 596
	194 370	196 930

(c) Операции с конечной контролирующей стороной

тыс. руб.	Сумма операций за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2025	2024	2025	2024
Начисление дивидендов	-	(509 096)	-	(2)
Передача активов в пользу Группы	-	284 131	-	-
Расчеты по переданным Группе активам	39 000	(42 200)	-	(39 000)
Прочие операции	12 510	(1 233)	-	-

(d) Операции с прочими связанными сторонами

В данном разделе раскрывается информация в отношении компаний, идентифицируемых в качестве связанных сторон.

тыс. руб.	Сумма операций за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2025	2024	2025	2024
Займы выданные	(2 078)	345 531	343 453	345 531
Авансы выданные	132 795	-	132 795	-
Торговая и прочая ДЗ	112 476	-	112 476	-

25 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2025 года и до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности у Группы произошли следующие события:

- был подписан кредитный договор с ПАО «Сбербанк» на открытие кредитной линии, общий лимит 500 000 тыс. руб.
- ООО «МИРРИКО» (г. Москва) учредило ООО «Миррико Биотех» и ООО «Молекула 8000».
- ООО «МИРРИКО» (г. Москва) подтвердило кредитный рейтинг ВВВ- (РА «Эксперт») 23.03.2026, с периодом действия 12 мес.

26 Основные положения учетной политики

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

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

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Материнской компанией.

Признаки контроля:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов инвестора.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующие доли в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на них, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующих долей участия.

(ii) Потеря контроля

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

инвестиция в акционерный капитал, оцениваемая по справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

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

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

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

(i) Продажа товаров

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

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

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

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

(ii) Выполнение работ и оказание услуг

По услугам выручка признается по мере оказания услуг, если покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от исполнения.

Выручка от оказания услуг признается по результатам сдачи-приемки оказанных услуг и подписания актов со стороны заказчика, что является документальным подтверждением исполнения обязанности по договору.

По договорам с длительным циклом оказания услуг выручка признается по степени выполнения обязанности к исполнению на отчетную дату на основе документально подтвержденных объемов выполненных работ, производственных отчетов, актов, рапортов, иных первичных документов и наиболее надежной оценки результата договора.

Выручка по выполненным этапам формируется методом начисления с использованием отдельного счета учета дебиторской задолженности – «Дебиторская задолженность по непринятым объемам выполненных работ».

По завершении приемки работ и подписании актов заказчиком, происходит корректировка ранее учтенных сумм выручки и дебиторской задолженности в соответствии с итоговыми закрывающими документами по выполненным объемам работ.

(с) Финансовые доходы и расходы**(i) Финансовые доходы представляют собой доходы от использования финансовых активов Группы:**

- проценты к получению по выданным займам;
- процентный доход по банковским депозитам;
- реализованные прибыли от выбытия определенных финансовых активов (в зависимости от модели учета и классификации по IFRS 9);
- положительные курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам, если компания относит их к финансовой категории.

(ii) Финансовые расходы включают в себя расходы Группы, связанные с привлечением или использованием заемных средств, а также иные расходы по финансированию:

- проценты за пользование заемными средствами (кредиты, займы);
- проценты к уплате по облигационным займам;
- проценты по договорам финансовой аренды (лизинга) по IFRS 16;
- убытки от обесценения по финансовым инструментам и восстановленные суммы таких убытков (ожидаемые кредитные убытки по IFRS 9);
- расходы по финансовым гарантиям;
- отрицательные курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам, если отнесены к финансовой категории.

Процентные доходы и расходы рассчитываются и признаются по методу эффективной ставки процента.

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

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

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

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

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

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

(f) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки

восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу принятых 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.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только при наличии юридически закреплённого права на зачет и при условии, что они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогоплательщика либо с налогоплательщиков, намеренных урегулировать расчеты на нетто-основе.

(g) Запасы

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

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

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

В первоначальную стоимость при признании основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива и приведением его в состояние готовности к использованию по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам в случаях, предусмотренных стандартами МСФО.

В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж

и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам в случаях, предусмотренных стандартами МСФО.

Первоначальная стоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

После первоначального признания, объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

(ii) Амортизация

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

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются перспективно при изменении ожидаемого способа потребления экономических выгод.

(i) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства учитываются по стоимости, включающей в себя покупную цену, затраты на доставку, монтаж, пусконаладочные работы, профессиональные услуги, а также капитализированные затраты по займам в случаях, предусмотренных стандартами МСФО.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются до момента готовности соответствующего актива к использованию.

По объектам незавершенного строительства, по которым отсутствует движение, признаки завершения, финансирование или подтвержденный план дальнейшей реализации проекта, проводится тест на обесценение.

(j) Нематериальные активы

В первоначальную стоимость при признании нематериальных активов включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива, в том числе плата за регистрационные действия в отношении прав на интеллектуальную собственность.

Для нематериальных активов, созданных собственными силами, в состав первоначальной стоимости входят все затраты, непосредственно связанные с разработкой, тестированием, доведением до стадии завершенности, а также плата за регистрационные действия в отношении прав на интеллектуальную собственность.

Первоначальная стоимость некоторых объектов нематериальных активов, созданных внутри группы, была скорректирована по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, в связи

с отсутствием первичной документации, подтверждающей сумму расходов Группы на создание данных активов.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Обязательному тестированию на обесценение на отчетную дату подлежат:

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

(к) Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив, когда становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки.

В отношении финансовых активов, которые не учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в состав первоначальной стоимости также включаются затраты по сделке приобретения финансовых активов.

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

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

Группа имеет в наличии производные финансовые активы следующих категорий: займы выданные, срочные депозиты, дебиторская задолженность.

Займы выданные

Представляют собой финансовые активы, возникающие в результате предоставления денежных средств или иных активов заемщикам на основании договоров займа, предусматривающих обязанность возврата основной суммы долга и, как правило, уплаты процентов, а также наличие временного разрыва между датой выдачи и датой погашения.

При первоначальном признании выданные займы оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, непосредственно относящиеся к их предоставлению.

После первоначального признания выданные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Дебиторская задолженность

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

После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Срочные депозиты

Представляют собой финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. После первоначального признания депозиты оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

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

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(I) Обесценение**(i) Непроизводные финансовые активы**

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Резерв под ожидаемые кредитные убытки не признаётся по долевым инструментам, а также по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Под кредитным убытком понимается разница между всеми денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента финансового актива (или по эффективной ставке, скорректированной с учётом кредитного риска, — для приобретённых или созданных кредитно-обесценённых активов). Ожидаемые кредитные убытки представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков, рассчитанное с учётом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весов.

(ii) Трёхэтапная модель оценки ожидаемых кредитных убытков

По состоянию на каждую отчётную дату Группа оценивает изменение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания и относит инструмент к одному из трёх этапов:

Этап 1 — кредитный риск существенно не увеличился с момента первоначального признания. Оценочный резерв признаётся в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, — то есть части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, возникающих вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Процентный доход рассчитывается исходя из валовой балансовой стоимости актива.

Этап 2 — кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, но объективных признаков обесценения нет. Оценочный резерв признаётся в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия инструмента. Процентный доход также рассчитывается исходя из валовой балансовой стоимости актива.

Этап 3 — финансовый актив является кредитно-обесценённым. Оценочный резерв признаётся в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а процентный доход рассчитывается исходя из амортизированной стоимости (то есть валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва).

Признаки значительного увеличения кредитного риска и кредитного обесценения

Для целей оценки значительного увеличения кредитного риска Группа использует разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий, в том числе количественную и качественную информацию, основанную на историческом опыте, текущих условиях и обоснованных прогнозах будущих экономических условий. Группа исходит из опровержимого допущения о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовый актив считается кредитно-обесценённым, если имеют место одно или несколько событий, оказывающих негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки. К объективным признакам кредитного обесценения относятся:

- значительные финансовые затруднения должника или эмитента;
- нарушение условий договора, в том числе неплатёж или просрочка;
- предоставление Группой должнику уступки на экономических или договорных условиях, связанных с финансовыми затруднениями должника, которые в иных обстоятельствах не были бы предоставлены;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации должника или эмитента;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива вследствие финансовых затруднений;
- покупка или создание финансового актива с большой скидкой, отражающей понесённые кредитные убытки.

(iii) Упрощённый подход к торговой дебиторской задолженности

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощённый подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, с момента первоначального признания таких активов. Для расчёта Группа использует матрицу резервирования, в основе которой лежат исторические уровни кредитных убытков по группам активов со сходными характеристиками кредитного риска, скорректированные с учётом текущих условий и обоснованных прогнозов будущих экономических условий.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает прошлые события, текущие условия и обоснованные прогнозы будущих экономических условий. Ключевыми макроэкономическими показателями, используемыми Группой, являются, в частности, темпы роста ВВП, уровень инфляции, валютные курсы и отраслевые индикаторы, релевантные для портфеля контрагентов Группы.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, уменьшает валовую балансовую стоимость соответствующих активов в отчёте о финансовом положении. Резерв по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаётся в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчёте о финансовом положении. Изменения величины ожидаемых кредитных убытков (включая восстановление ранее признанных убытков) отражаются в составе прибыли или убытка за период как прибыли или убытки от обесценения.

Валовая балансовая стоимость финансового актива списывается (полностью или в соответствующей части) тогда, когда у Группы отсутствуют обоснованные ожидания возмещения актива. Это, как правило, имеет место, когда Группа определяет, что у должника отсутствуют активы или источники дохода, которые могли бы обеспечить достаточные денежные потоки для погашения подлежащих списанию сумм. Списание представляет собой событие прекращения признания. Группа может продолжать осуществлять действия, направленные на принудительное взыскание списанной задолженности, в соответствии со своими процедурами по возврату причитающихся сумм. Возмещения, полученные в результате таких действий, признаются в составе прибыли или убытка.

(iv) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

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

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой стоимости. 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.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникла существующая обязанность (юридически оформленная либо обусловленная сложившейся практикой), величину которой 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.

(n) Аренда

На дату начала договора Группа оценивает, является ли договор арендой либо содержит компонент аренды.

Договор содержит аренду, если он передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. При наличии в договоре как арендных, так и неарендных компонентов Группа распределяет возмещение по договору между такими компонентами пропорционально их относительным обособленным ценам. Если достоверное разделение компонентов невозможно, Группа учитывает договор как единый арендный компонент.

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает:

- первоначальную оценку обязательства по аренде;
- арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных арендных стимулов;
- первоначальные прямые затраты;
- оценку затрат на демонтаж и восстановление актива или площадки (при наличии обязательства).

Актив в форме права пользования впоследствии оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, с учетом корректировок в связи с переоценкой обязательства по аренде.

Срок амортизации определяется как наименьший из срока аренды и срока полезного использования актива, если отсутствует разумная уверенность в переходе права собственности.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием: процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если ее можно надежно определить; либо предельной ставки заимствования Группы.

Впоследствии обязательство увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных платежей.

При изменении условий договора аренды (например, срока аренды или объема использования актива) Группа учитывает модификацию аренды. Обязательство по аренде переоценивается с использованием ставки дисконтирования на дату модификации, а соответствующая корректировка отражается в стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи по признанным договорам аренды распределяются между:

финансовыми расходами;

погашением обязательства по аренде.

Финансовые расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки таким образом, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку на остаток обязательства.

Группа применяет освобождение от признания для краткосрочной аренды (срок аренды до 12 месяцев без опциона на выкуп), аренды малоценных активов.

Платежи по таким договорам признаются в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды.

(о) Сегментная отчетность

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (офис, научно-исследовательский корпус и интеллектуальная собственность Группы), корпоративный кредитный портфель, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

27 Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	Поправки определяют понятие конвертируемой валюты и устанавливают обязанность организации оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, а также дополняют требования к раскрытию информации.	Не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

28 Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9	Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются классификация финансовых активов, и прекращения признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей. Вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.	Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Вводят требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков. Вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.	Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.
МСФО (IFRS) 18 «Основные финансовые отчеты»	МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к представлению информации в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в том числе дает указания, касающиеся его структуры, представления некоторых промежуточных итоговых показателей, агрегирования и дезагрегирования данных, а также вводит отдельное примечание для раскрытия финансовых показателей. Вступает в силу с 1 января 2027 года.	В настоящее время Группа оценивает влияние данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.