

Группа компаний «Новые технологии»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
1 Основная информация	12
2 Условия осуществления хозяйственной деятельности	13
3 Основы подготовки финансовой отчетности	14
4 Основные аспекты учетной политики	14
5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	27
6 Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды	28
7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	29
8 Операционные сегменты	29
9 Основные средства	30
10 Нематериальные активы	31
11 Прочие внеоборотные активы	32
12 Запасы	32
13 Дебиторская задолженность и авансы выданные	32
14 Прочие оборотные активы	33
15 Денежные средства и их эквиваленты	33
16 Капитал	33
17 Кредиты и займы	33
18 Обязательства по аренде	39
19 Кредиторская задолженность и начисления	40
20 Выручка	40
21 Себестоимость продаж	41
22 Коммерческие и административные расходы	41
23 Прочие доходы/(расходы), нетто	41
24 Финансовые доходы / (расходы), нетто	42
25 Налог на прибыль	42
26 Государственная помощь	43
27 Управление финансовыми рисками	44
28 Условные обязательства	46
29 Справедливая стоимость	47
30 Связанные стороны	48
31 События после отчетной даты	48
32 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит)	48

Исх № 1436 от 30.04.2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Новые технологии»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Новые технологии» (ОГРН 1031652403122) и его контролируемого общества (далее по тексту – «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 капитале за 2025 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в пункте 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния вопроса, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. По состоянию на 31 декабря 2024 года, мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия запасов по иностранному филиалу Общества отраженных по строке «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 1 033 130 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2024 год было модифицировано соответствующим образом.

2. В консолидированной финансовой отчетности за 2025 год отражено списание основных средств, непригодных для дальнейшего использования, остаточной стоимостью 3 600 062 тыс. руб., срок полезного использования которых не истек. Это свидетельствует о несоответствии установленного срока полезного использования основных средств фактическому сроку их использования. Количественная оценка влияния данного обстоятельства на величину основных средств, указанный и связанные с ним показатели не может быть нами произведена с достаточной надежностью. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить размер необходимых корректировок указанных и связанных с ними показателей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и по состоянию на 31 декабря 2025 и за 2025 год.

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 с оговоркой.

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 за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 6 «Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды» примечаний к финансовой отчетности, в котором указано, что в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств отражена корректировка сравнительной информации за 2024 год в связи с исправлениями ошибок. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении корректировок, приведенных в разделе 6 примечаний к финансовой отчетности за 2025 год. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этими вопросами.

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. Годовой отчет и Отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить об этом факте.

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

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

При подготовке 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.

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление 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

« 30 » Апреля 2026 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
АКТИВЫ			
Основные средства, включая активы в форме права пользования	9	23 256 616	16 833 966
Нематериальные активы	10	1 907	-
Отложенные налоговые активы	25	-	34 007
Прочие внеоборотные активы	11	32 703	150 831
Внеоборотные активы		23 291 226	17 018 804
Запасы	12	7 463 428	7 170 738
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	5 102 858	5 299 416
Предоплата по налогу на прибыль		57 463	1 311
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 027 405	1 346 078
Прочие оборотные активы	14	-	1 230
Оборотные активы		13 651 154	13 818 773
ИТОГО АКТИВЫ		36 942 380	30 837 577
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	1 128	1 128
Резерв курсовых разниц		90 989	116 030
Нераспределенная прибыль		8 906 552	6 195 343
Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании		8 998 669	6 312 501
Неконтролирующая доля участия		260 374	266 400
ИТОГО КАПИТАЛ		9 259 043	6 578 901
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	17	9 726 733	10 133 064
Долгосрочное обязательство по аренде	18	369 811	373 990
Отложенные налоговые обязательства	25	2 472 163	1 874 739
Долгосрочные обязательства		12 568 707	12 381 793
Краткосрочные кредиты и займы	17	7 528 428	5 377 436
Краткосрочное обязательство по аренде	18	178 121	176 813
Кредиторская задолженность и начисления	19	7 072 767	5 986 256
Кредиторская задолженность по налогам	19	335 314	296 278
Обязательства по налогу на прибыль		-	40 100
Краткосрочные обязательства		15 114 630	11 876 883
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 683 337	24 258 676
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 942 380	30 837 577



Генеральный директор
Игнатов Е.И.

29 апреля 2026 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Выручка	20	17 937 633	19 533 699
Себестоимость продаж	21	(9 539 248)	(14 204 593)
Валовая прибыль		8 398 385	5 329 106
Коммерческие и административные расходы	22	(950 190)	(733 865)
Прочие расходы, нетто	23	(243 940)	(39 552)
Операционная прибыль		7 204 255	4 555 689
Финансовые доходы	24	123 499	54 636
Финансовые расходы	24	(3 844 160)	(2 725 527)
Прибыль до налогообложения		3 483 594	1 884 798
Расход по налогу на прибыль	25	(760 877)	(968 168)
Прибыль за год		2 722 717	916 630
Относящаяся к:			
Участникам материнской компании		2 728 743	923 190
Неконтролирующей доле участия	16	(6 026)	(6 560)
		2 722 717	916 630
Прочий совокупный доход:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		(25 041)	9 805
Итого прочий совокупный доход		(25 041)	9 805
Общий совокупный доход за год		2 697 676	926 435
Относящийся к:			
Участникам материнской компании		2 703 702	932 995
Неконтролирующей доле участия	16	(6 026)	(6 560)
		2 697 676	926 435



Генеральный директор
Игнатов Е.И.

29 апреля 2026 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераздe- ленная прибыль	Итого капитал, относящийся к			Неконтроли- рующая доля участия	Капитал, всего
					материнской компании	участникам материнской компании	рующей доля участия		
Остаток на 1 января 2024 года		1 128	106 225	5 307 212	5 414 565		272 960	5 687 525	
Прибыль / (убыток) за отчетный год		-	-	923 190	923 190		(6 560)	916 630	
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	9 805	-	9 805		-	9 805	
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год		-	9 805	923 190	932 995		(6 560)	926 435	
Дивиденды	16	-	-	(35 059)	(35 059)		-	(35 059)	
Остаток на 31 декабря 2024 года		1 128	116 030	6 195 343	6 312 501		266 400	6 578 901	
Прибыль / (убыток) за отчетный год		-	-	2 728 743	2 728 743		(6 026)	2 722 717	
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	(25 041)	-	(25 041)		-	(25 041)	
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год		-	(25 041)	2 728 743	2 703 702		(6 026)	2 697 676	
Дивиденды	16	-	-	(17 534)	(17 534)		-	(17 534)	
Остаток на 31 декабря 2025 года		1 128	90 989	8 906 552	8 998 669		260 374	9 259 043	



Генеральный директор
 Игнатов Е.И.
 29 апреля 2026 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения:		3 483 594	1 884 798
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	21, 22	2 708 541	1 895 275
Амортизация нематериальных активов	21, 22	170	-
Финансовые доходы	24	(123 499)	(54 636)
Финансовые расходы	24	3 844 160	2 725 527
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13, 22	(4 621)	(3 268)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	23	55 772	(29 224)
Убыток от выбытия филиала	23	104 223	-
Прочие		-	11 051
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		10 068 340	6 429 523
<i>Изменения:</i>			
Изменение запасов и готовой продукции		(1 170 359)	(1 954 658)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(502 237)	(215 621)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		935 226	2 407 505
Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль		40 082	169 581
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		9 371 052	6 836 330
Налог на прибыль уплаченный		(227 238)	(89 539)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		9 143 814	6 746 791
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	9	(1 098 985)	(1 546 089)
Приобретение нематериальных активов		(2 077)	-
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств		(6 695 212)	(4 736 391)
Выдача займов	14	(470)	(5 630)
Поступление от погашения выданных займов	14	20	363
Доходы по процентам	24	123 499	54 636
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 673 225)	(6 233 111)

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение заёмных средств	17	13 021 740	14 606 888
Погашение заёмных средств	17	(11 128 411)	(11 709 161)
Погашение процентов по заёмным средствам		(3 430 197)	(2 664 209)
Платежи по финансовой аренде	18	(121 992)	(85 535)
Погашение процентов по финансовой аренде	18	(109 471)	(68 558)
Выплата дивидендов	16	(17 534)	(35 059)
Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности		(1 785 865)	44 366
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(315 276)	558 046
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 346 078	784 168
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(542)	3 864
Денежные средства бывшего филиала		(2 855)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	1 027 405	1 346 078



Генеральный директор
Игнатов Е.И.

29 апреля 2026 г.

1 Основная информация

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

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

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

ООО «Новые технологии» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 10 июля 2003 г. Адрес зарегистрированного офиса: 422980, Республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. К. Маркса, зд. 168С. На 31 декабря 2025 года ООО «Новые Технологии» имеет филиал в Колумбии, осуществляющий представительскую роль на территории данной страны. Деятельность филиала в Эквадоре была прекращена в декабре 2025 года.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2025 г. имеет дочернее общество:

Контролируемое общество	Вид деятельности	Доля в уставном капитале		Страна регистрации
		31 декабря 2025	31 декабря 2024	
ООО «ПК «Новые технологии»	Производство и продажа оборудования для добычи нефти	0%	0%	РФ

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

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

- участники ООО «Новые технологии» и ООО «ПК «Новые технологии» совпадают, они рассматривают две компании как единый бизнес, в связи с чем руководитель ООО «Новые технологии» имеет полномочия по назначению ключевого управленческого персонала ООО «ПК «Новые технологии», а также полномочия по управлению значимой деятельностью ООО «ПК «Новые технологии»;
- ключевой управленческий персонал ООО «ПК «Новые технологии» назначается из состава руководителей ООО «Новые технологии». Решения по значимой деятельности ООО «ПК «Новые технологии» принимаются в интересах ООО «Новые технологии»;
- основную часть доходов ООО «ПК «Новые технологии» получает от ООО «Новые технологии». Условия договоров между компаниями регулируются материнской компанией.

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

Основная деятельность. Группа «Новые технологии» специализируется на разработке и производстве погружного оборудования для добычи нефти, а также оказывает услуги по аренде, сервисному обслуживанию и ремонту погружного и наземного оборудования. Группа производит 300 наименований и типоразмеров электроцентробежных насосов из 300 возможных. Производственная мощность двух площадок в г. Чистополь и г. Альметьевск составляет до 660 полнокомплектных установок погружных электроцентробежных насосов (УЭНЦ) в месяц. Сервис и ремонт оборудования осуществляется в 6 сервисных центрах в России

(Нефтеюганск, Нижневартовск, Губкинский, Ноябрьск, Бузулук, Иркутск), а также в филиалах в Колумбии и Эквадоре.

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

По итогам 2025 года Группа входит в число трех крупнейших российских производителей погружных электроцентробежных насосов с долей рынка порядка 33%. Доля Группы по прокату и сервису погружного оборудования составляет около 11% от общего объема рынка.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 2 468 человек и 2 541 человека, соответственно.

В таблице ниже приведена информация о стоимости чистых активов филиала в Эквадоре на дату выбытия и о порядке представления выбытия филиала в настоящей отчетности:

Основные средства	27 213
Запасы	46 595
Дебиторская задолженность и авансы выданные	219 813
Денежные средства и их эквиваленты	2 855
Кредиторская задолженность и начисления	(196 911)
Кредиторская задолженность по налогам	(1 046)
Итого чистые активы филиала на дату выбытия	98 519
Признано в составе прочих расходов отчетного периода	(104 223)
Признано в составе изменения резерва курсовых разниц	5 704

2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

На протяжении 2022-2025 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в 2025 году составила около 60\$ за баррель, курс рубля на 31 декабря 2025 года составил 78,23 за 1 доллар США и 92,09 за 1 евро, ключевая ставка на конец 2025 года составила 16%.

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

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

инвесторов. Является членом ВТО, ОЭСР.

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

3 Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Данная финансовая отчетность подготовлена за год, окончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и законодательства, применяемого в странах их регистрации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

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

Группа за 2025 год заработала чистую прибыль в сумме 2 722 717 тыс. руб. (2024 год: 916 630 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности в 2025 году составил 9 143 814 тыс. руб. (2024 год: 6 746 791 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа располагает такими ресурсами, как денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15), а также кредиты и займы полученные (Примечание 17).

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

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

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

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по средним обменным курсам валют за период;
- все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4 Основные аспекты учетной политики

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние организации

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или

имеет права на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

(ii) Операции, исключаемые (элиминлируемые) при консолидации

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

(b) Выручка

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- продажа оборудования;
- оказание услуг по сервисному обслуживанию оборудования, прокат оборудования.

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

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

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

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

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

(c) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

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

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

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

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

Финансовые обязательства

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

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

Реформа базовых процентных ставок

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

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

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

(v) Взаимозачет

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

(d) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(е) Запасы

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

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

(f) Основные средства
(i) Признание и оценка

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

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

вычетом его предполагаемой ликвидационной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются, за исключением земельных участков, полученных в операционную аренду и признаваемых в качестве актива в форме права пользования.

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

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

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

(g) Обесценение

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

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

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

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

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

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

(h) Аренда

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

Группа как арендатор

Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее), а также договоров аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тысяч рублей). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за

исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на

прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

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

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

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

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

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

Группа как арендодатель

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

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

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

(i) Кредиторская задолженность и авансы полученные

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

(j) Резервы

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

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

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

(k) Взаимозачет

Активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении,

когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет признанных сумм и имеется намерение либо произвести расчет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

(I) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(т) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

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

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

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

(и) Вознаграждения работникам

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

(о) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов

пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц.

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

	По состоянию на 31 декабря 2025 года	По состоянию на 31 декабря 2024 года
Долл. США	78,2267	101,6797
Колумбийский песо*	0,02075	0,02306

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Долл. США	83,6354	92,6567
Колумбийский песо*	0,02064	0,02274

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

5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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 финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

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

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

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

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

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

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

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

6 Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды

В настоящей отчетности отражена корректировка сравнительной информации, представленной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, в целях сопоставимости подхода к отражению транспортных расходов.

В состав строки «Себестоимость продаж» отнесены расходы на транспортные услуги, связанные с производственной деятельностью, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год в составе строки «Коммерческие и административные расходы». Изменение не оказало влияния на показатели операционной и чистой прибыли.

Влияние указанных изменений на показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год представлено в таблице:

	По данным отчетности за 2024 год	Пересчет показателей	После пересчета показателей за 2024 год
Себестоимость продаж	(13 019 731)	(1 184 862)	(14 204 593)
Валовая прибыль	6 513 968	(1 184 862)	5 329 106
Коммерческие и административные расходы	(1 918 727)	1 184 862	(733 865)
Операционная прибыль	4 555 689	-	4 555 689

В настоящей отчетности отражена корректировка сравнительной информации, представленной в отчете о движении денежных средств за 2024 год, в целях сопоставимости подхода к представлению денежных потоков по инвестиционной деятельности. Из состава строки «Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств» исключены затраты на создание основных средств, не связанные с денежными потоками. Влияние указанных изменений на показатели консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год представлено в таблице:

	По данным отчетности за 2024 год	Пересчет показателей	После пересчета показателей за 2024 год
Изменение запасов и готовой продукции	26 672	(1 981 330)	(1 954 658)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 437 535	(30 030)	2 407 505
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	8 847 690	(2 011 360)	6 836 330
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	8 758 151	(2 011 360)	6 746 791
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств	(6 747 751)	2 011 360	(4 736 391)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(8 244 471)	2 011 360	(6 233 111)

7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением применения следующих поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2025 года и не оказывающих существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Поправка к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» разъясняет каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену.

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года и позднее, с возможностью досрочного применения. Группа не осуществляла досрочное применение указанных ниже новых стандартов и поправок к действующим стандартам при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности и анализирует возможное влияние изменений на финансовую отчетность.

- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации».

8 Операционные сегменты

Руководством Группы анализируются показатели деятельности географических сегментов – деятельности на территории Российской Федерации и иностранных подразделений (филиалов в Колумбии и Эквадоре).

Информация о показателях прибыли/(убытка) сегментов за 2025 год без учета внутрисегментной реализации:

	Деятельность в	
	Российской Федерации	Иностранные подразделения
Выручка от внешних покупателей	17 474 451	463 182
Межсегментная реализация	74 011	-
Себестоимость продаж	(9 302 663)	(292 515)
Валовая прибыль	8 245 799	170 667
Коммерческие, административные и прочие расходы	(1 077 536)	(12 373)
Операционная прибыль	7 168 263	158 294
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(3 436 518)	(97 626)
Прибыль до налогообложения	3 731 745	60 668
Расход по налогу на прибыль	(746 399)	(1 235)
Прибыль за год	2 985 346	59 433

Ниже представлена информация о величине активов и обязательств сегментов на 31 декабря 2025 года без учета консолидационных корректировок. Информация об активах и обязательствах филиала в Эквадоре на дату выбытия из Группы приведена в Примечании 1.

	Деятельность в	
	Российской Федерации	Иностранные подразделения
Внеоборотные активы	23 505 479	62
Оборотные активы	14 023 461	699 507
Долгосрочные обязательства	12 586 424	-
Краткосрочные обязательства	15 482 012	683 784
Капитал	9 460 504	15 785

9 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года основные средства Группы представлены следующим образом:

<i>тыс. рублей</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024	31 602	420 980	14 117 189	315 642	627 986	15 513 399
Поступление	2 500	251 063	1 018 949	45 888	357 540	1 675 940
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	6 747 751	-	-	6 747 751
Перемещение	-	10 339	15 243	16 641	(42 223)	-
Выбытие	-	(256)	(2 731 420)	(7 949)	(284 486)	(3 024 111)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	3 418	847	-	4 265
Модификация АФПП	-	-	-	-	15 933	15 933
На 31 декабря 2024	34 102	682 126	19 171 130	371 069	674 750	20 933 177
Поступление	-	39 289	1 114 453	15 696	319 283	1 488 721
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	11 262 298	-	-	11 262 298
Перемещение	-	14 514	23 132	27 287	(64 933)	-
Выбытие	-	-	(4 369 903)	(13 220)	(67 513)	(4 450 636)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	(6 686)	(1 801)	-	(8 487)
Модификация АФПП	-	-	-	-	15 614	15 614
Выбытие филиала	-	-	(22 301)	(5 981)	-	(28 282)
На 31 декабря 2025	34 102	735 929	27 172 123	393 050	877 201	29 212 405
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2024	-	(84 646)	(2 444 420)	(157 300)	(205 944)	(2 892 310)
Начисление амортизации	-	(27 611)	(1 753 277)	(17 185)	(97 202)	(1 895 275)
Перемещение	-	(3 015)	(6 505)	(6 275)	15 795	-
Выбытие	-	153	529 719	1 758	156 908	688 538
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	(164)	-	(164)
На 31 декабря 2024	-	(115 119)	(3 674 483)	(179 166)	(130 443)	(4 099 211)
Начисление амортизации	-	(40 566)	(2 504 738)	(25 336)	(137 901)	(2 708 541)
Перемещение	-	(4 354)	(6 779)	(10 993)	22 126	-
Выбытие	-	-	816 963	4 453	29 158	850 574
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	320	-	320
Выбытие филиала	-	-	-	1 069	-	1 069
На 31 декабря 2025	-	(160 039)	(5 369 037)	(209 653)	(217 060)	(5 955 789)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024	31 602	336 334	11 672 769	158 342	422 042	12 621 089
На 31 декабря 2024	34 102	567 007	15 496 647	191 903	544 307	16 833 966
На 31 декабря 2025	34 102	575 890	21 803 086	183 397	660 141	23 256 616

В 2025 году амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 2 681 336 тыс. руб. и 27 205 тыс. руб., соответственно (2024 год: 1 885 759 тыс. руб. и 9 516 тыс. руб., соответственно) (Примечания 21 и 22).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа передала в аренду машины и оборудование остаточной стоимостью 18 865 459 тыс. руб.

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

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

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
1 января 2025 года	75 542	396 754	130 640	71 814	674 750
Пробретения	536	98 203	220 544	-	319 283
Реклассифицировано в основные средства	-	(14 514)	(23 132)	(27 287)	(64 933)
Выбытия	(176)	(64 806)	(2 531)	-	(67 513)
Модификация АФПП	(15 434)	43 972	(12 924)	-	15 614
31 декабря 2025 года	60 468	459 609	312 597	44 527	877 201
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
1 января 2025 года	(18 109)	(88 687)	(7 054)	(16 593)	(130 443)
Амортизационные отчисления	(4 826)	(77 453)	(46 759)	(8 863)	(137 901)
Реклассифицировано между группами	-	4 353	6 779	10 994	22 126
Выбытия	32	28 817	309	-	29 158
31 декабря 2025 года	(22 903)	(132 970)	(46 725)	(14 462)	(217 060)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2025 года	57 433	308 067	123 586	55 221	544 307
На 31 декабря 2025 года	37 565	326 639	265 872	30 065	660 141

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

Обременения. Основные средства были переданы в залог в рамках кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 406 914 тыс. руб. и 311 531 тыс. руб., соответственно.

Также было предоставлено обеспечение лизинговым компаниям в виде удержания ими формального права собственности на переданные объекты в течение договора лизинга. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость таких основных средств составила 542 979 тыс. руб. и 2 405 968 тыс. руб., соответственно.

10 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа учитывает в составе нематериальных активов права на использование программного обеспечения балансовой стоимостью 1 907 тыс. руб.

11 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа оплатила авансы на приобретение внеоборотных активов в размере 32 703 тыс. руб. и 150 831 тыс. руб., соответственно.

12 Запасы

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Сырье и материалы	5 355 524	5 579 842
Готовая продукция и товары для перепродажи	876 916	1 055 441
Материалы, переданные в переработку на сторону	819 544	189 437
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	236 231	203 587
Прочие запасы	175 213	142 431
Итого запасы	7 463 428	7 170 738

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

13 Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность (а)	4 808 889	4 776 027
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9 037)	(13 658)
Итого финансовая дебиторская задолженность	4 799 852	4 762 369
Переплата по НДС	51 959	40 274
НДС к возмещению	8 727	31 944
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	39 542	88 120
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	100 228	160 338
Итого дебиторская задолженность	4 900 080	4 922 707

Информация о выданных авансах представлена в таблице:

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Авансы выданные (б)	202 778	376 709
Итого авансы выданные	202 778	376 709

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице:

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
По состоянию на начало периода	13 658	16 926
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков	(4 621)	(3 268)
По состоянию на конец периода	9 037	13 658

(а) По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Группы состоит из задолженности заказчиков по отгруженным установкам погружных электроцентробежных насосов и оказанным услугам. В соответствии с договорами реализации товаров или оказания услуг, задолженность подлежит погашению в течение 30-60 дней после подписания акта.

(б) По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года выданные авансы включают предоплату за материалы для производства и услуги производственного характера в размере 202 778 тыс. руб. и 376 709 тыс. руб., соответственно.

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

14 Прочие оборотные активы

В 2024 году Группа предоставляла сотрудникам беспроцентные займы со сроком возврата от 2 месяцев до года. По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по выданным займам составляет 1 230 тыс. руб. Займы не обесценены и не просрочены. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по выданным займам погашена.

15 Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Денежные средства на счетах в банках в рублях	1 026 840	1 341 705
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	284	3 117
Денежные средства в кассе	281	239
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	1 017
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 027 405	1 346 078

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании. Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 27.

16 Капитал

Уставный капитал. Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» и по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 составляет 1 128 тыс. руб.

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия возникает в связи с наличием контроля над компанией ООО «ПК «Новые технологии» при отсутствии формальной доли владения. Изменения за 2025 год представляют убыток, относящийся к неконтролирующей доле участия, в размере 6 026 тыс. руб. (2024: 6 560 тыс. руб.)

Дивиденды. В 2025 году и 2024 году распределены и выплачены дивиденды участникам ООО «Новые технологии» пропорционально долям их участия в уставном капитале на общую сумму 17 534 тыс. руб. и 35 059 тыс. руб. соответственно.

17 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

<i>тыс. рублей</i>	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Краткосрочные кредиты и займы			7 528 428	5 377 436
- кредиты банков			1 300 737	3 326 268
АО АБ «Россия»	Ключ. ставка + 3,8 - 4,0%	2026	1 300 737	1 648 219
АО «АЛЬФА-БАНК»	Ключ. ставка + 2,3%	2025	-	1 678 049
- выпущенные цифровые финансовые активы	19,50%-21,00%	2026	998 854	-
- краткосрочная часть долгосрочных облигаций			2 779 247	-
- в форме операций возвратного лизинга			308 342	582 393
- краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			2 141 248	1 468 775

Группа компаний «Новые Технологии»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. рублей	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные кредиты и займы			9 726 733	10 133 064
<i>- долгосрочные кредиты банков</i>				
Банк ГПБ (АО)	Ключ. ставка +2,3%-3,2%	2026-2027	1 939 535	4 977 487
Банк «ВБРР» (АО)	Ключ. ставка +3,1%-3,3%	2026-2027	2 572 852	3 630 830
ПАО «Банк ПСБ»	Ключ. ставка +2,3%-4,5%	2026	818 692	1 020 845
АО «АЛЬФА-БАНК»	5%	2029	673 823	1 774 810
Краткосрочная часть			15 275	19 636
			(2 141 107)	(1 468 634)
<i>- заимствования в форме облигаций</i>				
Серия БО-01	17,5%	2027	7 206 895	4 271 057
Серия БО-02	12,7%	2028	620 527	811 576
Серия БО-03	15,9%	2027	1 042 413	1 040 187
Серия 001P-02	27,5%	2026	654 414	665 423
Серия 001P-01	Ключ. ставка + 6,5%	2026	1 150 766	1 152 962
Серия 001P-03	Ключ. ставка + 5,5%	2026	586 068	600 909
Серия 001P-04	24,3%	2027	684 054	-
Серия 001P-05	23,3%	2027	1 094 970	-
Серия 001P-06	Ключ. ставка + 4,5%	2027	396 527	-
Серия 001P-07 фикс	20,3%	2027	990 415	-
Серия 001P-08 фикс	17,0%	2027	1 285 839	-
Краткосрочная часть			1 480 149	-
			(2 779 247)	-
<i>- долгосрочные займы</i>				
Фонд развития промышленности	1%	2027-2029	467 683	467 683
Краткосрочная часть			467 824	467 824
			(141)	(141)
<i>- в форме операций возвратного лизинга</i>				
ООО «Нацпромлизинг»	29%-33%	2026	-	308 341
ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»)	24%	2026	307 855	547 162
АО «АК Барс Лизинг»	14% - 20%	2025	487	1 753
АО «Сбербанк Лизинг»	14% - 17%	2025	-	190 673
Краткосрочная часть			-	151 146
			(308 342)	(582 393)
<i>- займы от связанных сторон</i>				
Игнатов Евгений Иванович	12%	2029	112 620	108 496
Думлер Олег Юрьевич	12%	2029	93 864	90 392
			18 756	18 104
ИТОГО кредиты и займы			17 255 161	15 510 500

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все кредиты и займы получены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и оборудования, а также залогом прав по банковским счетам в части поступления выручки по отдельным договорам с покупателями. Информация о стоимости имущества в залоге раскрыта в Примечании 9 «Основные средства».

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все имеющиеся ковенанты выполнены.

(а) Облигации

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 620 527 тыс. руб. (31 декабря 2024: 811 576 тыс. руб.)

Облигации серии БО-02. В августе 2023 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 8 августа 2028 года. Условия выпуска предусматривают offerту с правом предъявления держателями облигаций к выкупу в августе 2026 года, в связи с чем обязательства классифицированы в качестве краткосрочных. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 12,7 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 13,3 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 1 042 413 тыс. руб. (31 декабря 2024: 1 040 187 тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 654 414 тыс. руб. (31 декабря 2024: 665 423 тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 1 150 766 тыс. руб. (31 декабря 2024: 1 152 962 тыс. руб.)

Облигации серии 001P-01. В декабре 2024 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 600 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 16 декабря 2026 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 6,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 31 декабря 2025 года эффективная ставка составила 29,3 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 586 068 тыс. руб. (31 декабря 2024: 600 909 тыс. руб.)

Облигации серии 001P-03. В феврале 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 700 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 19 февраля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 5,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 31 декабря 2025 года эффективная ставка составила 24 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 684 054 тыс. руб.

Облигации серии 001P-04. В феврале 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания ООО «Новые технологии») в количестве 1 100 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 19 февраля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 24,3 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций эффективная ставка составила 24,5 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 1 094 970 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 396 527 тыс. руб.

Облигации серии 001P-06. В апреле 2025 года Группа разместила облигации (эмитент: компания

ООО «Новые технологии») в количестве 1 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 8 апреля 2027 года. Номинальная процентная ставка по облигациям определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска и облигаций, а также динамики ключевой ставки с момента размещения облигаций до 31 декабря 2025 года эффективная ставка составила 24,7 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 990 415 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 1 285 839 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга и процентов составила 1 480 149 тыс. руб.

(б) Целевые долгосрочные займы

Фонд развития промышленности. В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (сокр. Фонд развития промышленности) на сумму 300 000 тыс. руб. для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов». Срок действия договора до декабря 2027 года. Денежные средства, предоставленные в рамках данного договора, могут быть использованы исключительно на цели финансирования работ по проекту (приобретение и установка оборудования). Процентная ставка по договору составляет 1 % годовых. В случае невыполнения целевого показателя роста производительности труда процентная ставка составляет 3 % годовых. При выявлении нецелевого использования суммы займа или его части к соответствующей сумме будет применяться процентная ставка, равная двукратной ключевой ставке ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 288 647 тыс. руб. (31 декабря 2024: 288 647 тыс. руб.)

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

Группа считает, что разница между рыночной процентной ставкой и ставкой целевого займа представляет собой государственную помощь. Государственная помощь признается Группой по мере получения уверенности, что условия предоставления целевых средств будут выполнены Группой.

За 2025 года сумма государственной помощи в виде разницы процентов, отнесенная на финансовый результат, составила 79 325 тыс. руб. (2024: 65 296 тыс. руб.) (Примечания 24, 26).

(в) Займы в форме операций возвратного лизинга

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

ООО «Нацпромлизинг». В течение 2025 года действовали договоры возвратного лизинга, заключенные в

2023 году, предметом которых выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 272 ед.). В течение 2025 года договоры лизинга с ООО «Нацпромлизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действующим в 2025 году, составила 29%-33%. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма задолженности составила 307 855 тыс. руб. и 547 162 тыс. руб. соответственно.

ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»). В течение 2025 года действовал договор возвратного лизинга, заключенный в 2023 году, предметом которого выступает токарный труборезный станок с ЧПУ модели QK1316A. В течение 2025 года договоры лизинга с ООО «Дельта Финанс» не заключались.

Эффективная ставка по договору, действующему в 2025 году, составила 24%. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма задолженности составила 487 тыс. руб. и 1 753 тыс. руб., соответственно.

АО «АК Барс Лизинг». В течение 2025 года действовали договоры возвратного лизинга, заключенные в 2022 году, предметом которых выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 355 единиц). В течение 2025 года договоры лизинга с АО «АК Барс Лизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действовавшим в 2025 году, составила 14%-20%. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по договорам полностью погашена (задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года: 190 673 тыс. руб.)

АО «Сбербанк Лизинг». В течение 2025 года действовали договоры возвратного лизинга, заключенные в 2021-2023 гг., предметом которых выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 968 единиц). В течение 2025 года договоры лизинга с АО «Сбербанк Лизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действовавшим в 2025 года, составила 14%-17%. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по договорам полностью погашена (задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года: 151 146 тыс. руб.)

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

(г) Займы, полученные от связанных сторон

Игнатов Евгений Иванович. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность по займам и процентам составляла 93 864 тыс. руб. и 90 392 тыс. руб., соответственно.

Думлер Олег Юрьевич. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность по займам и процентам составляла 18 756 тыс. руб. и 18 104 тыс. руб., соответственно.

(д) Банковские кредиты

Банк ГПБ (АО). В июле 2023 года Группа подписала кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 3 000 000 тыс. руб., который был увеличен в 2024 году до 3 700 000 тыс. руб. Процентная ставка по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% - 3,2% годовых. Срок действия договора до июля 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов составила 2 572 852 тыс. руб. и 3 630 830 тыс. руб. соответственно.

Банк «ВБРР» (АО). На 31 декабря 2025 года действует кредитное соглашение с Банком «ВБРР» (АО), заключенному в 2023 году, с лимитом задолженности 2 289 000 тыс. руб. Каждый транш по данному соглашению предоставляется на срок не более 540 календарных дней. Кроме того, срок погашения наступает

при поступлении денежных средств от покупателей по договорам технического обслуживания и ремонта – в размере 70% от полученных средств. Срок действия соглашения до ноября 2029 года. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,1% - 3,3% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов по кредитному соглашению с Банком «ВБРР» (АО) составила 818 692 тыс. руб. и 1 020 845 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Банк ПСБ». На 31 декабря 2025 года действует кредитное соглашение с ПАО «Банк ПСБ» с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% - 4,5% годовых. Срок действия соглашения до июля 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма долга составила 673 823 тыс. руб. и 1 774 810 тыс. руб. соответственно.

АО «Альфа-Банк». В апреле 2020 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии был продлен до декабря 2026 года. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2024: 323 106 тыс. руб.)

В мае 2022 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до декабря 2026 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 273/274 календарных дней. Процентная ставка определяется для каждого транша отдельно и в 2024 году определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2024: 372 802 тыс. руб.)

В октябре 2022 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом в размере 500 000 тыс. руб., который был увеличен в 2024 году до 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 30 октября 2025 года. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2024: 512 320 тыс. руб.)

В апреле 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 800 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 28 февраля 2029 года. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2024: 469 821 тыс. руб.)

В декабре 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 24 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 30 июня 2029 года. Проценты начисляются по ставке 5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма долга составила 15 275 тыс. руб. и 19 636 тыс. руб. соответственно.

АО АБ «Россия». В феврале 2024 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до сентября 2025 года, который был продлен до февраля 2026 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 270 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по кредитному соглашению отсутствует (задолженность на 31 декабря 2024: 648 219 тыс. руб.)

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

В октябре 2025 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 3 000 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2027 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 270 календарных дней. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга составила 870 504 тыс. руб.

(е) Выпущенные цифровые финансовые активы

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

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

Движение обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

<i>тыс. рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 01.01.2024	12 602 662	415 532	13 018 194
Денежные потоки от финансовой деятельности	233 518	(154 093)	79 425
Начисленные расходы по процентам	2 654 199	68 558	2 722 757
Модификация по договорам аренды	-	(80 256)	(80 256)
Изменение обязательств по аренде	-	301 062	301 062
Прочие неленные операции	20 121	-	20 121
Остаток на 31.12.2024	15 510 500	550 803	16 061 303
Денежные потоки от финансовой деятельности	(1 536 868)	(231 463)	(1 768 331)
Начисленные расходы по процентам	3 420 222	109 471	3 529 693
Модификация по договорам аренды	-	15 614	15 614
Изменение обязательств по аренде	-	103 507	103 507
Прочие неленные операции	(138 693)	-	(138 693)
Остаток на 31.12.2025	17 255 161	547 932	17 803 093

18 Обязательства по аренде

Изменение обязательств по аренде представлено следующим образом:

<i>тыс. рублей</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Обязательства по аренде на 1 января		550 803	415 532
Поступления		307 616	357 540
Процентные расходы по обязательствам по аренде	24	109 471	68 558
Арендные платежи		(231 463)	(154 093)
Изменения в связи с модификацией		15 614	(80 256)
Прекращение договоров		(40 591)	-
Прочие изменения		(163 518)	(56 478)
Обязательства по аренде на 31 декабря		547 932	550 803

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года обязательства по аренде представлены следующим образом:

<i>тыс. рублей</i>	Прим.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочная часть		369 811	373 990
Краткосрочная часть		178 121	176 813
Итого обязательства по аренде		547 932	550 803

19 Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

<i>тыс. рублей</i>	Прим.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		6 333 920	5 590 302
Задолженность перед персоналом		162 966	132 583
Прочая финансовая кредиторская задолженность		14 599	75 015
Итого финансовая кредиторская задолженность		6 511 485	5 797 900
Авансы полученные		145 327	82 593
Резерв по неиспользованным отпускам	21, 22	415 955	105 763
Итого нефинансовая кредиторская задолженность		561 282	188 356
Итого кредиторская задолженность		7 072 767	5 986 256

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года в составе полученных авансов Группа отражает авансы от заказчиков.

Кредиторская задолженность по налогам:

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Налог на добавленную стоимость	218 225	199 003
Социальные взносы	85 144	72 155
Налог на доходы физических лиц	28 012	21 672
Налог на имущество	3 172	2 261
Земельный налог	131	587
Транспортный налог	88	186
Прочие налоги	542	414
Итого задолженность по налогам	335 314	296 278

20 Выручка

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту	8 605 614	6 891 628
Выручка от предоставления оборудования в аренду	5 381 477	4 303 461
Выручка от реализации продукции	3 746 527	8 011 238
Выручка от продажи товаров	191 576	321 019
Прочая выручка	12 439	6 353
Итого	17 937 633	19 533 699

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

<i>тыс. рублей</i>	До 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Ожидаемые платежи по действующим договорам аренды	6 836 945	5 777 288	3 404 866	2 683 167	2 583 319	11 135 941

21 Себестоимость продаж

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Материалы и комплектующие		9 251 637	13 072 655
Заработная плата (вкл. изменение резерва под отпуска)	19	4 281 468	3 478 498
Амортизация	9	2 681 366	1 885 759
Транспортные расходы		2 289 556	2 014 769
Услуги производственного характера		1 612 724	527 388
Товары для перепродажи		309 915	196 365
Изменение остатков готовой продукции		139 282	(524 347)
Прочие расходы на персонал		117 995	117 773
Коммунальные расходы		89 861	82 013
Ремонт и техническое обслуживание		10 987	61 250
Перевод готовой продукции в состав основных средств	9	(11 262 298)	(6 747 751)
Прочие расходы		16 785	40 221
Итого		9 539 248	14 204 593

22 Коммерческие и административные расходы

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Заработная плата (вкл. изменение резерва под отпуска)	19	324 799	169 299
Транспортные расходы		158 299	210 926
Прочие налоги кроме налога на прибыль		83 820	80 352
Консультационные расходы		70 743	28 748
Материалы		69 206	64 109
Командировочные расходы		57 090	68 864
Расходы на охрану		31 328	20 978
Амортизация	9	27 205	9 516
Расходы на ИТ услуги		19 344	16 326
Расходы на банковские услуги		15 757	17 446
Прочие расходы на персонал		13 445	11 749
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		13 390	7 850
Услуги производственного характера		10 129	9 024
Расходы на связь		8 646	6 334
Страхование		442	3 041
Расходы на аренду		380	7 720
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	(4 621)	(3 268)
Прочие административные расходы и расходы на продажу		50 788	4 851
Итого		950 190	733 865

23 Прочие доходы/(расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Штрафы/пени		(1 236)	(41 291)
Результат от выбытия материальных запасов		(35 483)	33 950
Результат от выбытия основных средств	9	(55 772)	29 224
Расход по претензиям		(65 019)	(78 019)
Убыток от выбытия филиала		(104 223)	-
Прочие доходы		17 793	16 584
Итого расходов, нетто		(243 940)	(39 552)

После списания основных средств производится их разборка, определяется возможность использования отдельных узлов и деталей. Пригодные к использованию узлы и детали принимаются к учету по стоимости возможного использования (Примечание 9). Убыток от выбытия основных средств составил 55 772 тыс. руб. в 2025 году (2024 год: доход в сумме 29 224 тыс. руб.).

Убыток от выбытия филиала связан с прекращением деятельности филиала в Эквадоре в декабре 2025 года и представляет собой стоимость чистых активов филиала по состоянию на дату выбытия (Примечание 1).

24 Финансовые доходы / (расходы), нетто

<i>тыс. рублей</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Процентные доходы по финансовым вложениям		123 499	54 636
Финансовые доходы		123 499	54 636
Процентные расходы по банковским кредитам	17	(3 411 421)	(2 645 807)
Курсовые разницы, нетто		(289 283)	(2 770)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	18	(109 471)	(68 558)
Процентные расходы по целевому долгосрочному займу по рыночной процентной ставке	26	(84 002)	(69 476)
Сумма государственной помощи в виде льготной процентной ставки	26	79 325	65 296
Процентные расходы по займам от связанных сторон	17	(4 124)	(4 212)
Расходы по факторингу		(25 184)	-
Финансовые расходы		(3 844 160)	(2 725 527)
Итого финансовых расходов, нетто		(3 720 661)	(2 670 891)

25 Налог на прибыль

(a) Текущий налог на прибыль

Компании Группы осуществляют свою деятельность в нескольких юрисдикциях с применением налогового законодательства этих юрисдикций. Преимущественно деятельность ведется в Российской Федерации, где компаниями Группы применяется общая система налогообложения, ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25% (2024 год: 20%). Применимые к иностранным филиалам Группы ставки налога на прибыль составили: в Республике Колумбия 35% (2024 год: 35%), в Республике Эквадор 25% (2024 год: 25%).

Расход по налогу на прибыль составил:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Текущий налог на прибыль	129 446	108 480
Отложенный налог на прибыль	631 431	859 688
Налог на прибыль	760 877	968 168

(b) Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Прибыль до налогообложения	3 483 594	1 884 798
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ	3 403 314	1 880 914
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия	(18 381)	3 776
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор	98 661	108
Ставка налога на прибыль в РФ	25%	20%
Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия	35%	35%
Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор	25%	25%
Теоретический расход по налогу на прибыль	869 060	377 531
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	368 146
Операции, не учитываемые для налогообложения	(28 708)	8 508
Прочее, в т.ч. корректировки отложенного налога прошлых лет	(79 475)	213 983
Расход по налогу на прибыль за период	760 877	968 168

Эффект изменения ставки налога на прибыль в 2024 году связан с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым с 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль увеличена с 20 процентов до 25 процентов.

(с) *Признанные отложенные налоговые активы и обязательства*

тыс. рублей	31 декабря 2024		Признано через счета прибылей и убытков	31 декабря 2025	
	Активы	Обязательства		Активы	Обязательства
Основные средства	12 744	(1 613 213)	(754 751)	-	(2 355 220)
Запасы	-	(36 750)	(95 505)	-	(132 255)
Аренда	-	(237 520)	208 545	777	(29 752)
Дебиторская задолженность	12 770	-	79 382	92 152	-
Кредиты и займы	21 237	-	(65 324)	-	(44 087)
Резервы	-	-	(3 778)	-	(3 778)
Налоговые активы/(обязательства)	46 751	(1 887 483)	(631 431)	92 929	(2 565 092)
Зачет налога	(12 744)	12 744	-	(92 929)	92 929
Чистый налоговый актив/(обязательство)	34 007	(1 874 739)	(631 431)	-	(2 472 163)

тыс. рублей	1 января 2024		Признано через счета прибылей и убытков	31 декабря 2024	
	Активы	Обязательства		Активы	Обязательства
Основные средства	-	(884 272)	(716 197)	12 744	(1 613 213)
Запасы	11 392	-	(48 142)	-	(36 750)
Аренда	-	(175 682)	(61 838)	-	(237 520)
Дебиторская задолженность	23 819	-	(11 049)	12 770	-
Кредиты и займы	43 699	-	(22 462)	21 237	-
Налоговые активы/(обязательства)	78 910	(1 059 954)	(859 688)	46 751	(1 887 483)
Зачет налога	-	-	-	(12 744)	12 744
Чистый налоговый актив/(обязательство)	78 910	(1 059 954)	(859 688)	34 007	(1 874 739)

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

26 **Государственная помощь**

Фонд развития промышленности. В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Фондом развития промышленности для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов» (Примечание 17(б)). При выполнении всех условий договора процентная ставка составит 1 % годовых. Заёмные средства в сумме 300 000 тыс. руб. были получены в 2022-2023 гг. В ноябре 2024 года Группа осуществила частичное погашение займа в сумме 11 440 тыс. руб. В 2025 году погашение займа и получение новых траншей не производилось.

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

были получены 2 мая 2024 года. В 2025 году погашение займа и получение новых траншей не производилось.

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

За 2025 год сумма государственной помощи в виде разницы процентов по данным займам, отнесенная на финансовый результат, составила 79 325 тыс. руб. (2024 год: 65 296 тыс. руб.) (Примечания 17, 24).

27 Управление финансовыми рисками

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

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску и по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года составляет:

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Предоставленные займы третьим сторонам	-	1 230
Торговая дебиторская задолженность	4 799 852	4 762 369
Денежные средства и их эквиваленты	1 027 405	1 346 078
Итого максимальный кредитный риск	5 827 257	6 109 677

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

Рейтинг	Агентство	31 декабря 2025	31 декабря 2024
ruAAA	АО «Эксперт РА»	52 106	579 133
ruAA+	АО «Эксперт РА»	106 794	341 410
ruAA	АО «Эксперт РА»	561 507	398 987
AAA(RU)	АКРА	22 132	168
AA-(RU)	АКРА	283 917	-
A(RU)	АКРА	23	20 966
BB+(RU)	АКРА	43	-
B+(RU)	АКРА	-	190
Без рейтинга		602	4 985
ИТОГО		1 027 124	1 345 839

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

тыс. рублей	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	4 808 889	(9 037)	4 761 399	(13 132)
Просроченная на 0-6 месяцев	-	-	14 628	(526)
Просроченная на 6-12 месяцев	-	-	-	-
Просроченная на срок более 12 месяцев	-	-	-	-
ИТОГО	4 808 889	(9 037)	4 776 027	(13 658)

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

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента. Возможное изменение ставок процента в сторону увеличения/уменьшения на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2025 года уменьшило/увеличило бы величину чистой прибыли за период на 76 266 тыс. руб. (2024 год: 107 520 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

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

В таблицах ниже представлена подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024:

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

тыс. рублей	По состоянию на 31 декабря 2024				
	Доллар США	Китайский юань	Прочие валюты	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	1 607 905	1 019	4	4 500 749	6 109 677
Монетарные финансовые обязательства	(377 824)	-	-	(21 481 379)	(21 859 203)
Чистая балансовая позиция	1 230 081	1 019	4	(16 980 630)	(15 749 526)

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

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

тыс. рублей	31 декабря 2025	31 декабря 2024
<i>Влияние на прибыль и убытки:</i>		
Доллар США укрепляется на 10%	132 297	123 008
Доллар США ослабевает на 10%	(132 297)	(123 008)
Китайский юань укрепляется на 10%	1 082	102
Китайский юань ослабевает на 10%	(1 082)	(102)

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

В таблице ниже показаны недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2025						
Кредиты и займы	17 255 161	20 321 906	10 433 548	9 871 939	16 419	-
Обязательство по аренде	547 932	846 588	235 537	176 295	390 808	43 948
Кредиторская задолженность	6 511 485	6 511 485	6 511 485	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	24 314 578	27 679 979	17 180 570	10 048 234	407 227	43 948
31 декабря 2024						
Кредиты и займы	15 510 500	15 801 915	5 621 022	6 476 892	3 704 001	-
Обязательство по аренде	550 803	794 043	189 431	142 572	331 658	130 382
Кредиторская задолженность	5 797 900	5 797 900	5 797 900	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	21 859 203	22 393 858	11 608 353	6 619 464	4 035 659	130 382

28 Условные обязательства

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

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

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

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

Выданные гарантии и поручительства. В 2024 году Группой было выдано поручительство перед АО "ВБРР" за ООО "Нацпромлизинг" в сумме 187 200 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по обеспеченному обязательству составляет 178 146 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 125 551 тыс. руб.). Дата истечения срока по данному поручительству 30 октября 2030 года.

29 Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Новые Технологии»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. рублей	31 декабря 2024			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	4 762 369	4 762 369
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 346 078	1 346 078
- Займы выданные	-	-	1 230	1 230
ИТОГО	-	-	6 109 677	6 109 677
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(15 510 500)	(15 510 500)
- Обязательство по аренде	-	-	(550 803)	(550 803)
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	(5 797 900)	(5 797 900)
ИТОГО	-	-	(21 859 203)	(21 859 203)

30 Связанные стороны

Информация о контролирующей стороне представлена в Примечании 1.

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

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Заработная плата, премии и прочие выплаты	26 771	13 092

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

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

31 События после отчетной даты

В марте 2026 года Группа приобрела биржевые облигации серии БО-03 в количестве 221 097 штук по номиналу в рамках оферты. Для купонных периодов с 25-го по 36-ой установлена процентная ставка в размере 18,1% годовых.

32 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит)

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

Скорректированная EBITDA, тыс. рублей.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Чистая прибыль	2 722 717	916 630
Расходы по процентам	3 529 693	2 722 757
Доходы по процентам	(123 499)	(54 636)
Курсовые разницы	289 283	2 770
Налог на прибыль	760 877	968 168
Амортизация	2 708 540	1 895 275
Результат от выбытия ОС	55 772	(29 224)
Скорректированный показатель EBITDA	9 943 383	6 421 740

Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя чистой прибыли с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации,

Группа компаний «Новые Технологии»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

убытков / восстановления убытков от обесценения нефинансовых внеоборотных активов, прибыли / убытков от выбытия внеоборотных активов.

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