

**ООО «Инновационная Сервисная
Компания «ПетроИнжиниринг»**

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

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная
Сервисная Компания «ПетроИнжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная Сервисная Компания «ПетроИнжиниринг» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2025 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки	
См. примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Основным направлением деятельности Группы является предоставление услуг в области техники и технологии бурения нефтяных и газовых скважин. Обязанности к исполнению, содержащиеся в договорах с заказчиками, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» как выполняемые в течение периода. Учет и признание выручки рассматривается как ключевой вопрос аудита ввиду существенности величины выручки и объема операций, а также комплексных процессов и расчетов, связанных с определением как объема выполнения обязанностей к исполнению, так и связанного с ними возмещения, что приводит к необходимости проведения значительного объема аудиторских процедур в рамках проверки расчетов, выполненных руководством.	Наши аудиторские процедуры включали: • тестирование структуры внедрения и операционной эффективности средств контроля за процессом выполнения и принятия работ по договорам с покупателями, а также учетом и признанием выручки по договорам; • тестирование на выборочной основе операций по признанию выручки на предмет их существования и полноты путем их сопоставления с соответствующими подтверждающими документами; • тестирование на выборочной основе цен сделки путем их сопоставления с соответствующими подтверждающими документами; • тестирование на выборочной основе перевода актива по договору, признанного на отчетную дату, в состав дебиторской задолженности после отчетной даты на основе соответствующих подтверждающих документов; • анализ на выборочной основе договоров с покупателями в части идентификации обязанностей к исполнению и определения цены сделки в соответствии с применяемой учетной политикой. Мы также оценили полноту и достаточность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Эмитента за 12 месяцев 2025 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет Эмитента за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и общего собрания участников за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Общее собрание участников несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны

на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 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 общим собранием участников, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем общему собранию участников заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Захарова Антонина Васильевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105164, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 106/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

29 апреля 2026 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Основные средства	10	2 472 805	2 249 553
Нематериальные активы		6 858	6 460
Гудвил	23	80 753	-
Прочие инвестиции		70 856	24 083
Внеоборотные активы		2 631 272	2 280 096
Запасы	11	4 493 202	4 254 514
Активы по договору	5	2 094 408	1 600 034
Прочие инвестиции		491 876	9 206
Налоги к возмещению		81 224	71 135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 768 162	6 134 690
Предоплаты (авансы выданные)	12	277 685	309 621
Денежные средства и их эквиваленты	13	707 154	357 117
Прочие оборотные активы		11 794	19 172
Оборотные активы		13 925 505	12 755 489
Итого активов		16 556 777	15 035 585

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		8 167 265	7 304 270
Капитал, причитающийся собственникам Компании		8 168 265	7 305 270
Неконтролирующая доля		4 937	-
Итого собственного капитала		8 173 202	7 305 270
Обязательства			
Кредиты и займы	16	249 700	914 555
Обязательства по аренде	16	347 558	208 557
Отложенные налоговые обязательства	9	618 034	430 100
Долгосрочные обязательства		1 215 292	1 553 212
Кредиты и займы	16	1 306 769	1 248 717
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	5 420 642	4 710 652
Задолженность по налогу на прибыль	17	229 484	124 079
Обязательства по аренде	16	211 388	93 655
Краткосрочные обязательства		7 168 283	6 177 103
Итого обязательств		8 383 575	7 730 315
Итого собственного капитала и обязательств		16 556 777	15 035 585

тыс. руб.	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка	5	21 205 506	20 626 428
Себестоимость продаж	6(a)	(17 787 116)	(16 710 662)
Валовая прибыль		3 418 390	3 915 766
Прочие доходы		74 501	64 494
Административные расходы	6(b)	(1 117 117)	(1 163 178)
Убыток от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности		(8 431)	(841)
Прочие расходы		(220 589)	(192 686)
Результаты операционной деятельности		2 146 754	2 623 555
Финансовые доходы	7	54 819	57 513
Финансовые расходы	7	(450 484)	(535 387)
Чистые финансовые расходы		(395 665)	(477 874)
Прибыль до налогообложения		1 751 089	2 145 681
Расход по налогу на прибыль	9	(470 713)	(514 891)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		1 280 376	1 630 790
Прибыль и общий совокупный доход, причитающиеся:			
Собственникам Компании		1 274 716	1 630 790
Держателям неконтролирующих долей		5 660	-

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2026 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

А.П. Герасименко

Финансовый директор

В.Ю. Гостюнин



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.		Капитал, причитающийся собственникам Компании			
		Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2025 года			1 000	7 304 270	7 305 270
Прибыль за отчетный год			-	1 274 647	5 660
Общий совокупный доход за отчетный год			-	1 274 647	5 660
Взносы и выплаты					
Дивиденды		14	-	(411 652)	(411 652)
Изменения долей участия в дочерних предприятиях					
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями		23	-	-	(723)
Итого изменений долей участия в дочерних предприятиях			-	-	(723)
Остаток на 31 декабря 2025 года			1 000	8 167 265	8 173 202

тыс. руб.		Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2024 года			1 000	6 026 421	6 027 421
Прибыль за отчетный год			-	1 630 790	1 630 790
Общий совокупный доход за отчетный год			-	1 630 790	1 630 790
Взносы и выплаты					
Дивиденды		14	-	(352 941)	(352 941)
Остаток на 31 декабря 2024 года			1 000	7 304 270	7 305 270

тыс. руб.	Прим.	2025	2024
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 751 089	2 145 681
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	10	664 996	803 817
Нетто-величина финансовых расходов	7	395 665	477 874
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности, активов по договору и авансов выплаченных		8 431	841
Прочие		-	26 896
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 820 181	3 455 109
Увеличение запасов	11	(238 688)	(212 572)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	12	343 520	(1 113 379)
(Увеличение)/уменьшение активов по договору		(494 374)	470 479
Уменьшение авансов выплаченных и расходов предоплаченных	12	31 936	148 171
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению		(10 089)	45 931
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	17	547 809	476 178
Увеличение авансов полученных	17	219 286	1 942
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов по кредитам		3 219 581	3 271 859
Налог на прибыль уплаченный		(174 208)	(229 594)
Выплаченные проценты		(405 794)	(526 139)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 639 579	2 516 126
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(427 090)	(714 168)
Приобретение долговых ценных бумаг (РЕПО)		(449 979)	-
Приобретение акций других организаций (долей участия)		(55 000)	-
Займы выданные		(100 350)	(26 050)
Возврат предоставленных займов		21 372	18 226
Проценты полученные		50 512	54 767
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(960 535)	(667 225)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	2025	2024
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	16	1 847 384	2 916 027
Выплаты по заемным средствам	16	(2 454 186)	(4 269 510)
Платежи по обязательствам по аренде	16	(311 330)	(224 691)
Дивиденды выплаченные	14	(411 652)	(405 675)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 329 784)	(1 983 849)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		349 260	(134 948)
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте		777	700
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		357 117	491 365
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	13	707 154	357 117

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Отчитывающееся предприятие	14	14. Собственный капитал и резервы	24
2. Основы учета	15	15. Управление капиталом	24
3. Изменение существенных положений учетной политики	17	16. Кредиты и займы	24
4. Операционные сегменты	17	17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
5. Выручка	17	18. Справедливая стоимость	29
6. Доходы и расходы	19	19. Управление рисками	30
7. Нетто-величина финансовых расходов	19	20. Аренда	35
8. Расходы на вознаграждение работникам	20	21. Условные активы и обязательства	37
9. Расход по налогу на прибыль	20	22. Связанные стороны	38
10. Основные средства	21	23. Приобретение дочерних предприятий	39
11. Запасы	23	24. События после отчетной даты	40
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	25. Существенные положения учетной политики	40
13. Денежные средства и их эквиваленты	24	26. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	45

1. Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

ООО «Инновационная Сервисная Компания «ПетроИнжиниринг» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «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.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

(b) Организационная структура и деятельность

Компания зарегистрирована по адресу: 117393, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ломоносовский, ул. Академика Пилюгина, д. 22.

В течение 2025 года Компания получила контроль над ООО «ССТР» и ООО «ИНПЛАТ». Информация о приобретении дочерних предприятий представлена в Примечании 23.

Основной деятельностью Группы является предоставление инженерных сервисных услуг в области техники и технологии бурения нефтяных и газовых скважин. Деятельность Группы ведется в Когалыме, Усинске, Перми, на территории регионов Урало-Поволжья.

2. Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 25, были применены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Отдельные суммы за предыдущий период были реклассифицированы, для соответствия формату презентации данных текущего года.

(b) 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 консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном

периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Примечание 25 (d (iii)) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 25 (a) - признание выручки: оценка ожидаемой величины выручки;
- Примечание 11 – уценка запасов;
- Примечание 14 и примечание 15 – классификация уставного капитала;
- Примечание 19 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 19 (a) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 19 – финансовые гарантии, выданные связанным сторонам.

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующем примечании:

- Примечание 19 – финансовые инструменты.

3. Изменение существенных положений учетной политики

Группа не вносила никаких изменений в свою учетную политику по сравнению с той, которая применялась в финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

4. Операционные сегменты

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются выполняемые работы, производимая продукция, оказываемые услуги, при этом выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) и (или) отчетная прибыль от деятельности сегмента составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов.

За 2025 год Группа признает следующие отчетные сегменты:

- Сервис: Буровые растворы;
- Сервис: Телеметрическое сопровождение;
- Сервис: Цементирование скважин.

Внутренние управленческие отчеты по сегментам составляются на основании данных, подготовленных в соответствии с МСФО, и анализируются руководством Группы ежемесячно.

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Буровые растворы		Цементирование скважин		Телеметрическое сопровождение		Все остальные сегменты	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Выручка	13 399 087	13 388 410	4 869 910	4 523 649	1 651 512	1 363 311	1 284 997	1 351 058
Прибыль до налогообложе ния	852 780	901 186	821 261	965 556	15 760	85 827	61 288	193 112
Активы сегмента	8 506 055	8 379 748	3 011 549	2 664 183	1 466 364	1 310 384	3 572 809	2 681 270
Обязательства сегмента	2 991 047	2 985 947	1 138 270	647 839	410 322	122 346	3 843 936	3 974 183
Инвестиции	54 150	57 501	629 902	226 915	224 622	597 589	255 705	234 824

5. Выручка

Группа получает выручку от предоставления инженерных сервисных услуг в области техники и технологии бурения нефтяных и газовых скважин. Остальные источники выручки включают величину доходов по аренде винтовых забойных двигателей.

тыс. руб.	2025	2024
Сервис буровых растворов	13 399 087	13 388 410
Цементирование и крепление	4 869 910	4 523 649
Телеметрическое сопровождение	1 651 512	1 363 311
Долотный сервис	483 561	445 779
Прочая выручка	92 545	80 772
Итого выручки по договорам с покупателями	20 496 615	19 801 921
Доходы от сдачи в аренду винтовых забойных двигателей	708 891	824 507
Итого выручки от сдачи в аренду	708 891	824 507
Итого выручки от сдачи в аренду и по договорам с покупателями	21 205 506	20 626 428

(а) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над услугой покупателю.

Счета выставляются за выполненные работы в соответствии с условиями договора и, как правило, подлежат оплате в течение 30-60 дней.

Срок исполнения обязанностей по договорам обычно не превышает двух-трех месяцев. Выручка признается на протяжении времени по методу результатов. Соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

(b) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	12	5 757 719	6 125 078
Активы по договору		2 094 408	1 600 034

Сумма дебиторской задолженности по договорам с покупателями на 31 декабря 2025 года отражена за вычетом обесценения в размере 133 197 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 124 766 тыс. руб.).

6. Доходы и расходы

(a) Себестоимость продаж

тыс. руб.	2025	2024
Материальные затраты	8 248 733	8 183 867
Услуги сторонних организаций	4 518 048	3 786 366
Затраты на персонал	4 285 762	3 882 989
Амортизация основных средств	602 447	746 138
Прочие затраты	132 126	111 302
	17 787 116	16 710 662

(b) Административные расходы

тыс. руб.	2025	2024
Затраты на персонал	800 782	937 560
Амортизация основных средств	62 549	57 679
Прочие административные расходы	253 786	167 939
	1 117 117	1 163 178

7. Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	2025	2024
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	50 516	57 513
Нетто-величина чистой прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	4 303	-
Финансовые доходы	54 819	57 513
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(384 290)	(485 638)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(66 194)	(36 347)
Нетто-величина чистого убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(13 402)
Финансовые расходы	(450 484)	(535 387)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли за период	(395 665)	(477 874)

8. Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда персонала	3 635 196	3 469 412
Страховые взносы	943 835	876 306
Прочие компенсации работникам	507 513	474 831
	5 086 544	4 820 549

9. Расход по налогу на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Группы налоговая ставка составляет 25% (2024: 20%) и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	2025	2024
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	279 613	481 437
	279 613	481 437
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	191 100	(47 779)
Повышение налоговой ставки	-	81 233
	191 100	33 454
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	470 713	514 891

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года. Данное изменение привело к дополнительным расходам в сумме 81 233 тыс. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 (2025 год: ноль).

(b) Сверка эффективной ставки налога:

	2025		2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 751 089	100	2 145 681	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Группы	437 772	25	429 136	20,0
Повышение налоговой ставки	-		81 233	3,8
Невычитаемые расходы	32 941	1,9	4 522	0,2
	470 713	26,9	514 891	24,0

(с) Изменение сальдо отложенного налога

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	31 декабря 2024 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Запасы	-	(1 107)	1 107
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 864	79	47 785
Итого отложенные налоговые активы	47 864	(1 028)	48 892
Основные средства	(59 384)	(39 500)	(19 884)
Активы по договору	(401 239)	13 316	(414 555)
Обязательства по аренде	(17 341)	(6 242)	(11 099)
Итого отложенные налоговые обязательства	(477 964)	(32 426)	(445 538)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(430 100)	(33 454)	(396 646)

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2025 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	60 326	12 462	47 864
Итого отложенные налоговые активы	60 326	12 462	47 864
Основные средства	(140 311)	(80 510)	(59 801)
Активы по договору	(523 602)	(122 363)	(401 239)
Обязательства по аренде	(14 447)	2 894	(17 341)
Итого отложенные налоговые обязательства	(678 360)	(199 979)	(478 381)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(618 034)	(187 517)	(430 517)

10. Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2024 года	292 904	3 196 910	850 879	388 440	122 244	4 851 377
Поступления	55 035	-	-	1 116 829	-	1 171 864
Выбытия	(18 026)	(108 964)	(3 795)	(262 549)	(291)	(393 625)
Передачи	13 359	883 423	39 543	(953 994)	17 669	-
Сальдо на 31 декабря 2024 года	343 272	3 971 369	886 627	288 726	139 622	5 629 616

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Амортизация						
Сальдо на 1 января 2024 года	104 708	1 996 306	563 075	-	32 118	2 696 207
Амортизация за отчетный год	87 183	585 267	113 641	-	17 726	803 817
Выбытия	(18 024)	(98 144)	(3 531)	-	(262)	(119 961)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	173 867	2 483 429	673 185	-	49 582	3 380 063
Балансовая стоимость						
На 1 января 2024 года	188 196	1 200 604	287 803	388 440	90 127	2 155 170
На 31 декабря 2024 года	169 405	1 487 940	213 442	288 726	90 040	2 249 553
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2025 года	343 272	3 971 369	886 627	288 726	139 622	5 629 616
Поступления	50 397	6 517	-	1 228 696	-	1 285 610
Выбытия	(1 513)	(611 430)	(60)	(177 199)	(5 838)	(796 040)
Передачи	31 359	592 147	442 637	(1 069 015)	2 872	-
Сальдо на 31 декабря 2025 года	423 515	3 958 603	1 329 204	271 208	136 656	6 119 187
Амортизация						
Сальдо на 1 января 2025 года	173 867	2 483 429	673 185	-	49 582	3 380 063
Амортизация за отчетный год	95 187	423 109	126 409	-	20 291	664 996
Выбытия	(1 511)	(391 327)	-	-	(5 839)	(398 677)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	267 543	2 515 211	799 594	-	64 034	3 646 382
Балансовая стоимость						
На 1 января 2025 года	169 405	1 487 940	213 442	288 726	90 040	2 249 553
На 31 декабря 2025 года	155 972	1 443 392	529 610	271 208	72 622	2 472 805

Амортизационные отчисления в размере 602 447 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости в 2025 году (в 2024 году: 746 138 тыс. руб.) и 62 549 тыс. руб. – в составе административных расходов в 2025 году (в 2024 году: 57 679 тыс. руб.).

Арендованные основные средства

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам аренды. По условиям некоторых из них Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2025 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 594 723 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 309 674 тыс. руб.).

В течение 2025 года Группа приобрела оборудование на условиях аренды в сумме 501 868 тыс. руб. (в 2024 году: 163 695 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в аренду

Исходя из определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 услуги по предоставлению в пользование винтовых забойных двигателей содержат арендный компонент в части используемого оборудования Группы. Эти основные средства представлены в таблице выше в группе Машины и оборудование. Остаточная стоимость данного оборудования по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 96 528 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 97 080 тыс. руб.). Амортизационные отчисления за 2025 год составили 65 713 тыс. руб. (за 2024 год: 111 086 тыс. руб.).

11. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	3 451 591	3 471 285
Запчасти	274 883	294 439
Спецодежда и спецоснастка	169 657	151 448
Прочие материалы	597 071	337 342
	4 493 202	4 254 514
Сумма уценки (восстановления) запасов в отчетном году	36 194	28 280

В 2025 году Группа признала в составе себестоимости сырье и запасы на сумму 8 248 733 тыс. руб. (в 2024 году: 8 183 867 тыс. руб.). В 2025 году сумма уценки запасов составила 36 194 тыс. руб. (в 2024 году: 28 280 тыс. руб.). Списанные суммы отражены в составе прочих доходов/(расходов).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	5 890 916	6 249 844
Авансы выданные	277 685	309 621
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(133 197)	(124 766)
Торговая и прочая дебиторская задолженность не от связанных сторон	6 035 404	6 434 699
Расчеты с персоналом	10 443	9 612
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включенная в категорию займов и дебиторской задолженности	6 045 847	6 444 311

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на предоставление услуг, раскрыта в примечании 19.

13. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Остатки на банковских счетах	567 154	126 722
Депозиты до востребования	140 000	230 395
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении и в консолидированном отчете о движении денежных средств	707 154	357 117

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 19.

14. Собственный капитал и резервы

Уставный капитал Группы не классифицируется как обязательство в порядке исключения из общих принципов классификации инструментов как обязательств или собственного капитала, предусмотренного МСФО (IAS) 32 для инструмента с правом обратной продажи.

Дивиденды, объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2025, составили 412 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024, составили 353 млн руб.).

15. Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

16. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19.

тыс. руб.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	69 445
Обеспеченные банковские кредиты	249 700	845 110
Обязательства по аренде	347 558	208 557
	597 258	1 123 112
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	69 445	-
Обеспеченные банковские кредиты	1 237 324	1 248 717
Обязательства по аренде	211 388	93 655
	1 518 157	1 342 372

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ПАО ВТБ	Руб.	ключевая ставка +2,5%	2026	4 083	4 083	35 663	35 663
ПАО ВТБ	Руб.	ключевая ставка +3,3%	2028	308 322	308 322	440 975	440 975
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +2,82%	2028	61 532	61 532	-	-
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +3%	2026	345 587	345 587	-	-
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +2,53%	2026	245 000	245 000	-	-
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +2,15%	2025	-	-	599 689	599 689
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +2,18%	2026	500 000	500 000	500 000	500 000
ПАО Сбербанк	Руб.	ключевая ставка +1,87%	2025	-	-	495 000	495 000
МУФ СО (ГФРП СО)	Руб.	2%	2029	22 500	22 500	22 500	22 500
Облигации, выпущенные без обеспечения	Руб.	9,75%	2026	69 445	69 445	69 445	69 445
				1 556 469	1 556 469	2 163 272	2 163 272

На 31 декабря 2025 года банковские кредиты обеспечены поручительством связанной стороны (ООО «ПетроИнжиниринг») на общую стоимость обязательств в сумме 1 464 млн руб. и залоговым имуществом на общую залоговую стоимость 599 млн руб.

(b) Неиспользованные кредитные линии

В течение 2025 года Группа заключила договоры об открытии кредитных линий с ПАО Сбербанк на общую сумму кредитного лимита 2 300 млн руб., срок погашения по которым наступает в 2025 и 2026 годах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имела свободный лимит по кредитным линиям на сумму 3 600 млн руб.: в ПАО Сбербанк на сумму 1 100 млн руб., в ПАО РНКБ на сумму 2 000 млн руб. и в ПАО ВТБ на сумму 500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа имеет свободный лимит по кредитным линиям на сумму 3 951 млн руб.: в ПАО Сбербанк на сумму 1 451 млн руб., в ПАО РНКБ на сумму 2 000 млн руб. и в ПАО ВТБ на сумму 500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года выданные или действующие банковские гарантии отсутствуют.

(c) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. руб.	Обязательства				Итого
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате	
Остаток на 1 января 2024	3 516 755	388 361	22 890	52 734	3 980 740
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	2 916 027	-	-	-	2 916 027
Выплаты по заемным средствам	(4 269 510)				(4 269 510)
Платежи по обязательствам аренды	-	(224 691)	-	-	(224 691)
Дивиденды выплаченные	-	-	-	(405 675)	(405 675)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 353 483)	(224 691)	-	(405 675)	(1 983 849)
Прочие изменения					
<i>Связанные с обязательствами</i>					
Новые договоры аренды	-	102 195	-	-	102 195
Дивиденды начисленные	-	-	-	352 941	352 941
Процентный расход	-	36 347	485 638	-	521 985
Проценты уплаченные	-	-	(526 139)	-	(526 139)
Капитализированные затраты по займам			40 403		40 403
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	-	138 542	(98)	352 941	491 385
Остаток на 31 декабря 2024	2 163 272	302 212	22 792	-	2 488 276

тыс. руб.	Обязательства				
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате	Итого
Остаток на 1 января 2025	2 163 272	302 212	22 792	-	2 488 276
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					-
Привлечение заемных средств	1 847 383	-	-	-	1 847 383
Выплаты по заемным средствам	(2 454 186)				(2 454 186)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(311 330)	-	-	(311 330)
Дивиденды выплаченные (включая налог)	-	-	-	(411 652)	(411 652)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(606 803)	(311 330)	-	(411 652)	(1 329 785)
Прочие изменения					
<i>Связанные с обязательствами</i>					
Новые договоры аренды	-	501 870	-	-	501 870
Дивиденды начисленные (включая налог)	-	-	-	411 652	411 652
Процентный расход	-	66 194	384 290	-	450 484
Проценты уплаченные	-	-	(405 794)	-	(405 794)
Капитализированные проценты по займам	-	-	10 149	-	10 149
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	-	568 064	(11 355)	411 652	968 361
Остаток на 31 декабря 2025	1 556 469	558 946	11 437	-	2 126 852

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	313 563	112 085
Прочая торговая кредиторская задолженность	3 064 400	3 119 360
Прочая торговая кредиторская задолженность - соглашение о факторинге задолженности перед поставщиками Группы	253 943	248 740
Задолженность перед персоналом	936 902	621 712
Прочая кредиторская задолженность	281 223	134 919
Налоги кроме налога на прибыль	570 611	473 836
Задолженность по налогу на прибыль	229 484	124 079
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 650 126	4 834 731

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 19.

(а) Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками.

Группа участвует в программе финансирования цепочки поставок, согласно которой поставщики могут по желанию получить досрочную оплату счета от банка, передав задолженность Группы на факторинг. В соответствии с соглашением, банк выплачивает поставщику, участвующему в программе, суммы по счетам Группы к уплате и получает возмещение от Группы на более позднюю дату. Основная цель программы заключается в обеспечении эффективности платежей и предоставлении возможности поставщикам продавать банку свою дебиторскую задолженность Группы до даты платежа. Для Группы данное соглашение не продлевает срок оплаты существенно выше обычных условий, установленных для других поставщиков, не участвующих в программе. Группа не несёт дополнительных процентных расходов в пользу банка по кредиторской задолженности перед поставщиками.

Группа не прекратила признание обязательств, в отношении которых действует соглашение, поскольку не было получено юридически оформленное освобождение от обязательств, а также первоначальное обязательство не было изменено существенным образом при вступлении соглашения в силу. Группа раскрывает суммы, переданные поставщиками на факторинг, в составе торговой кредиторской задолженности, поскольку характер и функция финансового обязательства остаются аналогичными остальной торговой кредиторской задолженности, при этом раскрывает расшифровку остатка в примечаниях.

Вся кредиторская задолженность по данному соглашению классифицируется как краткосрочная по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

Дополнительная информация о торговой кредиторской задолженности Группы представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	2025	2024
Балансовая стоимость финансовых обязательств		
Представленных в статье «Торговая и прочая кредиторская задолженность»	253 943	248 740
- в т.ч. по которым поставщики получили выплаты от банка	-	116 889

Диапазоны сроков погашения задолженности

Торговая кредиторская задолженность, являющаяся частью соглашения о финансировании задолженности перед поставщиками (количество дней с даты выставления счета)	90 дней	90 дней
Сопоставимая торговая кредиторская задолженность (количество дней с даты выставления счета)	90 дней	90 дней

Неденежные изменения

Существенных неденежных изменений в балансовой стоимости финансовых обязательств, попадающих под действие соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, не произошло.

Платежи банку включены в состав денежных потоков по операционной деятельности ввиду того, что они продолжают являться частью обычного операционного цикла Группы, и их основной характер остается операционным – т.е. они являются платежами по приобретению товаров и услуг. Платежи банка в пользу поставщика считаются неденежными операциями и составляют 306 млн руб. (в 2024 году: 1 272 млн руб.).

18. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

тыс.руб.	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	1 556 469	2 163 272	1 575 504	2 218 567
<i>Облигации с фиксированной ставкой</i>	69 445	69 445	66 945	58 372
<i>Облигации, выпущенные без обеспечения</i>	69 445	69 445	66 945	58 372
<i>Кредиты и займы с плавающей ставкой</i>	1 464 524	2 071 327	1 492 266	2 146 945
<i>ПАО «ВТБ»</i>	312 405	476 638	321 872	534 945
<i>ПАО «Сбербанк России»</i>	1 152 119	1 594 689	1 170 394	1 612 000
<i>Кредиты и займы с фиксированной ставкой</i>	22 500	22 500	16 292	13 250
<i>МУФ СО (ГФРП СО)</i>	22 500	22 500	16 292	13 250

Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств определены методом дисконтированных денежных потоков (Уровень 3). Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск. Справедливые стоимости облигаций определены рыночной стоимостью на активных рынках (Уровень 1).

Справедливые стоимости других финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равны их стоимости, отраженной в финансовой отчетности.

19. Управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 19(a)(ii));
- риск ликвидности (прим. 19(a)(iii));
- рыночный риск (прим. 19(a)(iv));
- валютный риск (прим. 19(a)(v)).

(i) Основные принципы управления рисками

В Группе отсутствуют формальные процедуры управления рисками. Руководство Группы считает, что финансовые инструменты не имеют существенного влияния на операции Группы.

(ii) Кредитный риск

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

Группа приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для

Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

Значительная часть выручки Группы приходится на продажи самым крупным покупателям. Группа диверсифицирует свою покупательскую базу путем привлечения новых платежеспособных надежных клиентов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договору, приходящихся на наиболее значительных клиентов Группы, составила 6 202 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 5 879 млн руб.).

тыс. руб.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Компания ЛУКОЙЛ	2 059 344	2 901 894
Компания Роснефть	1 383 289	310 344
Компания Газпром	2 457 841	2 467 966
Компания РМНТК	302 023	198 936
	6 202 497	5 879 140

Сумма выручки, приходящейся на наиболее значительных клиентов Группы, составила 18 214 млн руб. в 2025 году (в 2024 году: 16 340 млн руб.).

тыс. руб.	2025	2024
Компания ЛУКОЙЛ	7 188 711	7 623 479
Компания Роснефть	1 877 105	1 562 421
Компания Газпром	8 491 794	6 807 320
Компания РМНТК	656 867	346 302
	18 214 477	16 339 522

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору, применяя модель оценки «ожидаемых кредитных убытков», базируясь на кредитных рейтингах контрагентов. Большая часть торговой дебиторской задолженности Группы является задолженностью от контрагентов, имеющих внешний кредитный рейтинг Baa2-Baa3 по шкале Moody's. В течение отчетного периода отсутствовали случаи понижения кредитного рейтинга.

тыс. руб.	2025	2024
Сальдо на 1 января	124 766	123 925
Создание резерва под убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору	8 431	841
Списание за счет резерва сомнительных долгов	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-	-
Сальдо на 31 декабря	133 197	124 766

Анализ сроков торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резерва по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. руб.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Непросроченная и необесцененная задолженность	4 908 597	5 086 251
Просроченная на 0-30 дней	513 410	911 164
Просроченная на 31-90 дней	307 702	91 449
Просроченная на 91-180 дней	45 377	15 267
Просроченная более чем на 180 дней	115 824	145 713
	5 890 910	6 249 844

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

Руководство считает, что кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности находится на достаточном высоком уровне - большинство контрагентов имеют продолжительные торговые отношения с Группой.

Гарантии и поручительства

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий и поручительств только связанным сторонам. Обеспечения, выданные Группой в форме поручительств третьим лицам по обязательствам связанных сторон за период консолидированной финансовой отчетности, были следующие.

Группа выступает поручителем за исполнение всех обязательств по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии связанной стороны (ООО «ПетроИнжиниринг») на общую сумму максимального кредитного лимита 8 322 млн руб. (на 31 декабря 2024 года: 5 822 млн руб.). На 31 декабря 2025 года общая сумма обязательств ООО «ПетроИнжиниринг» по кредитным договорам перед банками составляют 809 млн руб. (на 31 декабря 2024 года: 1 400 млн руб.).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Группы по состоянию на отчетную дату отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих внешний кредитный рейтинг Ba2 по шкале Moody's.

(iii) Риск ликвидности

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

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней.

Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности.

Подверженность риску ликвидности

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

Информация о рисках, связанных с выданными гарантиями и поручительствами, раскрыта в примечании 19(а)(ii).

31 декабря 2025

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 556 469	1 556 469	1 306 769	234 042	15 658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 420 642	5 420 642	5 420 642	-	-
Обязательства по аренде	558 946	558 946	211 388	201 842	145 716
	7 536 087	7 536 087	6 938 799	435 884	161 374

31 декабря 2024

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	2 163 272	2 163 272	1 248 717	700 799	213 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 480 185	3 480 185	3 480 185	-	-
Обязательства по аренде	302 212	302 212	93 655	51 862	156 695
	5 945 669	5 945 669	4 822 557	752 661	370 451

(iv) Рыночный риск

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

(v) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой Группы.

Группа идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Группа осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем и долларом США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из балансовых величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в долл. США		Выражены в евро	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая кредиторская задолженность	(5 290)	(45 826)	-	(3 945)
Подверженность консолидированного отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(5 290)	(45 826)	-	(3 945)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2025	2024	2025	2024
1 доллар США	83,6203	92,5212	78,2267	101,6797
1 евро	94,3095	100,1324	92,0938	106,1028

Анализ чувствительности

Изменение курса на 10% в каждую сторону приведет к изменению обязательств и финансового результата на 10% от балансовых величин.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства

с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	91 945	91 945
	91 945	91 945
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Финансовые обязательства	1 464 524	2 071 327
	1 464 524	2 071 327

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

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

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Руководство Группы считает, что в виду относительной незначительности суммы кредитов с переменной ставкой процента, изменение ставок не может повлиять значительно на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

20. Аренда

(а) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

Группа арендует офисные помещения. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на один год с правом его последующего продления. Обычно, арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды. Договоры на аренду офисных помещений были заключены в предыдущие годы.

Группа также арендует производственное оборудование в соответствии с рядом договоров аренды.

Информация об аренде, где Группа является арендодателем, представлена ниже.

(i) Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств (см. Примечание 10).

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
2024				
Остаток на 1 января 2024 год	100 290	103 229	153 519	357 038
Амортизационные отчисления за год	(85 261)	(49 925)	(75 873)	(211 059)
Поступления активов в форме права пользования	110 391	23 429	29 875	163 695
Остаток на 31 декабря	125 420	76 733	107 521	309 674
2025				
Остаток на 1 января 2025 года	125 420	76 733	107 521	309 674
Амортизационные отчисления за год	(91 386)	(32 337)	(93 096)	(216 819)
Поступления активов в форме права пользования	67 487	89 461	344 920	501 868
Остаток на 31 декабря	101 521	133 857	359 345	594 723

(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2025
2025	
Проценты по обязательствам по аренде	(66 194)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(500 979)
2024	2024
Проценты по обязательствам по аренде	(36 347)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(274 247)

(iii) Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.	
2025	
Итого отток денежных средств по договорам аренды	(812 309)
2024	
Итого отток денежных средств по договорам аренды	(498 938)

(iv) Опционы на продление аренды

Некоторые договоры аренды недвижимости содержат опционы на продление аренды, подлежащие исполнению Группой в течение одного года до окончания периода, не подлежащего досрочному прекращению. В случаях, когда это возможно, Группа стремится включить в новые договоры аренды опционы на продление, чтобы обеспечить гибкость в принятии операционных решений. На дату начала аренды Группа оценивает, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды. Группа повторно анализирует, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы, в случае наступления значительного события либо значительного изменения обстоятельств, которое ей подконтрольно.

(v) Защищенность и штрафы

Определение срока аренды по договорам аренды, в которых Группа является арендатором, осуществляется исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Защищенность аренды обеспечивается не только договором, заключенным в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства в отношении прав на продление или прекращение аренды, но и экономическими «анти-стимулами» для арендатора и/или арендодателя, которые могут восприниматься как «штраф» в его широком понимании. Группа применила суждение для выявления возобновляемых договоров аренды, как договоров, устанавливающих условия, в соответствии с которыми аренда будет продолжаться после даты, на которую обе стороны могут прекратить аренду. Группа считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство не делает договоры аренды возобновляемыми.

(b) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендодателя

Группа сдает в аренду винтовые забойные двигатели, принадлежащие Группе на праве собственности. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

В соответствии с определением аренды согласно МСФО (IFRS) 16, услуги по предоставлению винтовых забойных двигателей в пользу, предоставляемые Группой, содержат компонент аренды, относящийся к используемому оборудованию. Договоры заключаются на срок до одного года, при этом арендные платежи в основном являются плавающими и не зависят от индекса или ставки. С точки зрения арендодателя все договоры классифицируются как операционная аренда, поскольку они не передают практически всех рисков и выгод, сопутствующих владению активами.

Выручка от арендного компонента раскрыта в Примечании 5.

21. Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за материальный и экологический ущерб в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью, Группа имеет страховые покрытия выше, чем лимиты требований, установленные законодательством РФ.

Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, возникающих в процессе деятельности. По мнению Руководства, результаты решения судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение Группы, результаты деятельности или ликвидность.

(c) 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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Максимальная величина условного обязательства по рискам оспаривания налоговыми органами, по оценке руководства, не превышает 1 259 млн руб.

22. Связанные стороны

(a) Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо (Гаджиев Салих Гиланиевич).

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Займы, предоставленные директорам

Группа предоставляла займы старшему руководящему персоналу. По состоянию на 31 декабря 2025 года сальдо расчетов по ним составило 112 746 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 32 222 тыс. руб.).

(ii) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. примечание 8):

тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда за отчетный период	371 401	495 851
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды за отчетный период	74 333	94 524
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	32 319	54 600
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного года и 12 месяцев после отчетной даты	478 053	644 975

(с) Операции с прочими связанными сторонами

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена ниже. Операции со связанными сторонами по поручительствам выданным и полученным см. примечания 16 и 19.

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря			
	предприятия, подконтрольные участнику	Участник	предприятия, подконтрольные участнику	Участник
	2025	2025	2024	2024
Реализация товаров и услуг	8 574	-	28	-
Приобретение товаров, работ и услуг	544 885	-	510 531	-
Возврат займа	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	-	-	-	-
	553 459	-	510 559	-
Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря				
тыс. руб.	предприятия, подконтрольные участнику	предприятия, подконтрольные участнику		
	2025	2024		
Реализация товаров и услуг		332		28
Приобретение товаров, работ и услуг		313 563		112 383
		313 895		112 411

23. Приобретение дочерних предприятий

(a) Приобретение дочерних предприятий

21 марта 2025 года Компания получила контроль над ООО «ССТР» посредством приобретения 51% акций и прав голоса в данной компании.

27 октября 2025 года Компания получила контроль над ООО «ИНПЛАТ» посредством приобретения 70% акций и прав в данной компании.

(i) Переданное возмещение и Гудвил

Возмещение, переданное для осуществления данной сделки, включает денежные средства 55 млн руб. и условное возмещение в виде процента от ожидаемой чистой прибыли объекта приобретения, оцененное в 25 млн руб.

Гудвил, признанный в результате приобретения предприятия, был рассчитан следующим образом:

тыс. руб.	Прим.	
Общая величина переданного возмещения	23(a)(i)	80 000
Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия		(723)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		1 476
Гудвил		80 753

Гудвил, в основном, связан с наличием практического опыта, а также ожидаемым синергетическим эффектом от интеграции этого предприятия в бизнес Группы. Как ожидается, признанный гудвил не будет принят к вычету для целей налогообложения.

24. События после отчетной даты

Группа заключила договор поручительства с ПАО «Совкомбанк» в обеспечение исполнения обязательств связанной стороны (ООО «ПетроИнжиниринг») по договору о предоставлении банковских гарантий на сумму лимита 500 млн руб.

25. Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(a) Выручка	41
(b) Финансовые доходы и расходы	41
(c) Запасы	41
(d) Основные средства	42
(e) Финансовые инструменты	43

(f) Резервы	44
(g) Сегментная отчетность	45

(a) Выручка

При оказании услуг по предоставлению инженерных сервисных услуг обязанностью к исполнению Группы является оказываемый сервис. Услуга оказывается в течение периода, так как в процессе выполнения Группой обязанности к исполнению создается и улучшается актив (скважина), который контролируется покупателем. Соответственно, выручка признается так же в течение периода по методу результатов.

Методы результатов предусматривают признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору. Методы результатов включают в себя такие методы, как обзоры результатов деятельности, завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов, завершенных этапов, истекшего времени и произведенных или поставленных единиц.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (кроме дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(c) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

При выбытии запасов оценка производится по средневзвешенной себестоимости каждой группы (вида) выбывающих запасов.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Основное средство принимается к учету в МСФО в момент, когда выгоды и риски, связанные с использованием данного основного средства, переходят к Группе; основное средство готово к эксплуатации и может использоваться в том виде, в котором оно есть.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Оценка основных средств, сделанная по РСБУ на дату вступительного баланса и соответствующая МСФО, используется во вступительном балансе по МСФО с учетом корректировок по компонентному учету и сроку полезного использования.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Компонентами объектов основных средств, понимаются те части актива, себестоимость которых значительна по отношению к общей стоимости актива.

В составе основных средств также отражается незавершенное капитальное строительство.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объекта основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Все основные средства, кроме земельных участков, подлежат амортизации. Начисление амортизации основных средств начинается в месяце, следующим за тем, когда актив был готов к эксплуатации и мог использоваться в том виде, в котором он есть.

Амортизация актива прекращается, когда прекращается признание актива либо, когда его балансовая стоимость становится равной нулю.

Группа использует линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

При простое или выводе из активного использования и удержания с целью последующего выбытия актива амортизация не прекращается.

Начисление амортизации основных средств в МСФО не приостанавливается в случае ремонта основных средств более года, а также консервации основных средств. Амортизация продолжает начисляться в соответствии с выбранным для данного основного средства методом амортизации, за исключением случаев, когда он предназначен для продажи.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств определяются с учетом предполагаемой полезности актива для Группы. В общем случае используется ожидаемый срок полезного использования, установленный в российском учете, кроме случаев, когда такой срок полезного использования существенно отличается от фактического срока службы актива, с учетом его морального устаревания.

Группа применяет следующие средние ожидаемые сроки полезного использования групп основных средств:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • здания | 20 лет; |
| • машины и оборудование | 5-20 лет; |
| • транспортные средства | 5-20 лет; |
| • прочие ОС | 5-20 лет. |

(iv) Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства Группа отражает объекты основных средств, еще не готовых к эксплуатации.

Группа учитывает в составе незавершенного строительства материалы, приобретенные для капитального строительства, поскольку последние имеют специфический характер, низкую ликвидность и приобретаются исключительно для использования при создании объектов внеоборотных активов. Стоимость таких материалов может быть возмещена только путем амортизации внеоборотных активов, поэтому они отражаются в качестве объектов незавершенного строительства непосредственно с момента поступления на склад.

(v) Долгосрочные авансы

Группа отражает авансы под капитальные вложения, под оборудование, не требующее монтажа, а также авансы под капитальные вложения в нематериальные активы, в составе Незавершенного строительства. Группа отражает данные авансы за минусом НДС, относящегося к данным авансам.

(e) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бумаги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

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

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок его действия.

(f) 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.

(i) Судебные споры и иски

Резерв по судебным спорам и искам признается в отношении судебных дел с высокой степенью вероятности проигрыша. Все судебные иски анализируются на конец отчетного периода на предмет существенности и вероятности будущего оттока денежных средств по ним.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(g) Сегментная отчетность

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

26. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия

также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.

- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.
- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Группа все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Группы, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Группа также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов (Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7);
- Поправки, касающиеся договоров, содержащих условие привязки к зависящей от природных условий электроэнергии (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7).