

**Группа компаний «Новые технологии»**

**Международные стандарты финансовой отчетности**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 .....   | 13 |
| 4 Основные аспекты учетной политики .....   | 14 |
| 5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений.....   | 26 |
| 6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию .....  | 27 |
| 7 Основные средства.....  | 28 |
| 8 Прочие внеоборотные активы .....  | 30 |
| 9 Запасы.....   | 30 |
| 10 Дебиторская задолженность и авансы выданные .....  | 30 |
| 11 Прочие оборотные активы.....   | 31 |
| 12 Денежные средства и их эквиваленты.....  | 31 |
| 13 Капитал.....   | 32 |
| 14 Кредиты и займы.....   | 33 |
| 15 Обязательства по аренде.....   | 37 |
| 16 Кредиторская задолженность и начисления .....  | 38 |
| 17 Выручка.....   | 38 |
| 18 Себестоимость продаж .....   | 39 |
| 19 Коммерческие и административные расходы.....   | 39 |
| 20 Прочие расходы, нетто .....  | 40 |
| 21 Финансовые доходы / (расходы), нетто.....  | 40 |
| 22 Налог на прибыль.....  | 40 |
| 23 Государственная помощь.....  | 42 |
| 24 Управление финансовыми рисками .....   | 43 |
| 25 Условные обязательства .....   | 45 |
| 26 Справедливая стоимость.....  | 46 |
| 27 Связанные стороны.....   | 47 |
| 28 События после отчетной даты.....   | 47 |
| 29 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит)..... | 47 |

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**







| тыс. руб.   | Прим. | 31 декабря<br>2024 | 31 декабря<br>2023 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |       |                    |                    |
| Основные средства, включая активы в форме права пользования         | 7     | 16 833 966         | 12 621 089         |
| Отложенные налоговые активы   | 22    | 34 007             | 78 910             |
| Прочие внеоборотные активы  | 8     | 150 831            | 56 742             |
| <b>Внеоборотные активы</b>  |       | <b>17 018 804</b>  | <b>12 756 741</b>  |
| Запасы  | 9     | 7 170 738          | 4 832 613          |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные                         | 10    | 5 299 416          | 5 089 475          |
| Предоплата по налогу на прибыль                                     |       | 1 311              | 240                |
| Денежные средства и их эквиваленты                                  | 12    | 1 346 078          | 784 168            |
| Прочие оборотные активы   | 11    | 1 230              | 1 694              |
| <b>Оборотные активы</b>   |       | <b>13 818 773</b>  | <b>10 708 190</b>  |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>   |       | <b>30 837 577</b>  | <b>23 464 931</b>  |
| <b>КАПИТАЛ</b>  |       |                    |                    |
| Уставный капитал  | 13    | 1 128              | 1 128              |
| Резерв курсовых разниц  |       | 116 030            | 106 225            |
| Нераспределенная прибыль  |       | 6 195 343          | 5 307 212          |
| <b>Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании</b> |       | <b>6 312 501</b>   | <b>5 414 565</b>   |
| Неконтролирующая доля участия                                       |       | 266 400            | 272 960            |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>  |       | <b>6 578 901</b>   | <b>5 687 525</b>   |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |       |                    |                    |
| Долгосрочные кредиты и займы  | 14    | 10 133 064         | 8 255 696          |
| Долгосрочное обязательство по аренде                                | 15    | 373 990            | 286 381            |
| Отложенные налоговые обязательства                                  | 22    | 1 874 739          | 1 059 954          |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                   |       | <b>12 381 793</b>  | <b>9 602 031</b>   |
| Краткосрочные кредиты и займы                                       | 14    | 5 377 436          | 4 346 966          |
| Краткосрочное обязательство по аренде                               | 15    | 176 813            | 129 151            |
| Кредиторская задолженность и начисления                             | 16    | 5 986 256          | 3 550 353          |
| Кредиторская задолженность по налогам                               | 16    | 296 278            | 126 697            |
| Обязательства по налогу на прибыль                                  |       | 40 100             | 22 208             |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                  |       | <b>11 876 883</b>  | <b>8 175 375</b>   |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |       | <b>24 258 676</b>  | <b>17 777 406</b>  |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                |       | <b>30 837 577</b>  | <b>23 464 931</b>  |

Генеральный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_ апреля 2025 г.

Группа компаний «Новые Технологии»  
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.  | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 |
|--|-------|---|---|
| Выручка  | 17    | 19 533 699                                  | 17 129 995                                  |
| Себестоимость продаж   | 18    | (13 019 731)                                | (11 806 227)                                |
| <b>Валовая прибыль</b>   |       | <b>6 513 968</b>                            | <b>5 323 768</b>                            |
| Коммерческие и административные расходы  | 19    | (1 918 727)                                 | (1 886 511)                                 |
| Прочие расходы, нетто  | 20    | (39 552)                                    | (334 656)                                   |
| <b>Операционная прибыль</b>  |       | <b>4 555 689</b>                            | <b>3 102 601</b>                            |
| Финансовые доходы  | 21    | 54 636                                      | 48 220                                      |
| Финансовые расходы   | 21    | (2 725 527)                                 | (1 285 292)                                 |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  |       | <b>1 884 798</b>                            | <b>1 865 529</b>                            |
| Расход по налогу на прибыль  | 22    | (968 168)                                   | (391 359)                                   |
| <b>Прибыль за год</b>  |       | <b>916 630</b>                              | <b>1 474 170</b>                            |
| <b>Относящаяся к:</b>  |       |   |   |
| Участникам материнской компании  |       | 923 190                                     | 1 475 709                                   |
| Неконтролирующей доле участия  |       | (6 560)                                     | (1 539)                                     |
|  |       | <b>916 630</b>                              | <b>1 474 170</b>                            |
| <b>Прочий совокупный доход:</b>  |       |   |   |
| Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют |       | 9 805                                       | 112 520                                     |
| <b>Итого прочий совокупный доход</b>   |       | <b>9 805</b>                                | <b>112 520</b>                              |
| <b>Общий совокупный доход за год</b>   |       | <b>926 435</b>                              | <b>1 586 690</b>                            |
| <b>Относящийся к:</b>  |       |   |   |
| Участникам материнской компании  |       | 932 995                                     | 1 588 229                                   |
| Неконтролирующей доле участия  |       | (6 560)                                     | (1 539)                                     |
|  |       | <b>926 435</b>                              | <b>1 586 690</b>                            |

Генеральный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_ апреля 2025 г.



Группа компаний «Новые Технологии»  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.                               | Прим. | Уставный капитал | Резерв курсовых разниц | Нераспределенная прибыль | Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании | Неконтролирующая доля участия | Капитал, всего |
|---|-------|------------------|------------------------|--------------------------|--|-------------------------------|----------------|
| <b>Остаток на 1 января 2023 года</b>    |       | 1 128            | (6 295)                | 3 831 503                | 3 826 336  | 274 499                       | 4 100 835      |
| Прибыль / (убыток) за отчетный год      |       | -                | -                      | 1 475 709                | 1 475 709  | (1 539)                       | 1 474 170      |
| Прочий совокупный доход за отчетный год |       | -                | 112 520                | -                        | 112 520  | -                             | 112 520        |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>  |       | 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          |
| Дивиденды                               |       | -                | -                      | (35 059)                 | (35 059)   | -                             | (35 059)       |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 года</b>  |       | 1 128            | 116 030                | 6 195 343                | 6 312 501  | 266 400                       | 6 578 901      |

Генеральный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_ апреля 2025 г.

| тыс. руб.   | Прим.  | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 |
|---|--------|---|---|
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>   |        |   |   |
| Прибыль до налогообложения:   |        | 1 884 798                                   | 1 865 529                                   |
| <i>Корректировки:</i>   |        |   |   |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования  | 18, 19 | 1 895 275                                   | 1 519 553                                   |
| Финансовые доходы   | 21     | (54 636)                                    | (48 220)                                    |
| Финансовые расходы  | 21     | 2 725 527                                   | 1 285 292                                   |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки  | 10, 19 | (3 269)                                     | 3 628                                       |
| (Прибыль) / убыток от выбытия основных средств  | 20     | (29 224)                                    | 385 395                                     |
| Прочие  |        | 11 051                                      | 72 448                                      |
| <b>Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b> |        | <b>6 429 522</b>                            | <b>5 083 625</b>                            |
| <i>Изменения:</i>   |        |   |   |
| Изменение запасов и готовой продукции (без учета товарно-материальных ценностей от разборки основных средств)   |        | 26 672                                      | (554 040)                                   |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности   |        | (215 620)                                   | (2 344 839)                                 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности  |        | 2 437 535                                   | 626 450                                     |
| Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль   |        | 169 581                                     | (251 416)                                   |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>                         |        | <b>8 847 690</b>                            | <b>2 559 780</b>                            |
| Налог на прибыль уплаченный   |        | (89 539)                                    | (143 114)                                   |
| <b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>   |        | <b>8 758 151</b>                            | <b>2 416 666</b>                            |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>   |        |   |   |
| Приобретение основных средств   | 7      | (1 546 089)                                 | (1 675 439)                                 |
| Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств                                 |        | (6 747 751)                                 | (5 232 546)                                 |
| Выдача займов   | 11     | (5 630)                                     | (3 375)                                     |
| Поступление от погашения выданных займов  | 11     | 363   | 398   |
| Доходы по процентам   |        | 54 636                                      | 31 826                                      |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>                              |        | <b>(8 244 471)</b>                          | <b>(6 879 136)</b>                          |

Группа компаний «Новые Технологии»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.   | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 |
|---|-------|---|---|
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                       |       |   |   |
| Получение кредитов и займов   | 14    | 14 606 888                                  | 19 329 201                                  |
| Погашение кредитов и займов   | 14    | (11 709 161)                                | (13 329 493)                                |
| Погашение процентов по кредитам и займам                                |       | (2 664 209)                                 | (1 104 488)                                 |
| Платежи по финансовой аренде  | 15    | (85 535)                                    | (99 554)                                    |
| Погашение процентов по финансовой аренде                                | 15    | (68 558)                                    | (46 707)                                    |
| Выплата дивидендов  | 13    | (35 059)                                    | -   |
| <b>Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности</b>        |       | <b>44 366</b>                               | <b>4 748 959</b>                            |
| <b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>              |       | <b>558 046</b>                              | <b>286 489</b>                              |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>                   |       | <b>784 168</b>                              | <b>466 164</b>                              |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты |       | 3 864                                       | 31 515                                      |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>                 | 12    | <b>1 346 078</b>                            | <b>784 168</b>                              |

\_\_\_\_\_  
 Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер

\_\_\_ апреля 2025 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. ООО «Новые Технологии» имеет филиалы в Колумбии и Эквадоре, осуществляющие представительскую роль на территории данных стран.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2024 г. имеет дочернее общество:

| Контролируемое общество    | Вид деятельности                                     | Доля в уставном капитале |                 | Страна регистрации |
|----------------------------|--|--------------------------|-----------------|--------------------|
|                            |  | 31 декабря 2024          | 31 декабря 2023 |                    |
| 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 297 наименований и типоразмеров электроцентробежных насосов из 300 возможных, производственная мощность двух площадок в г. Чистополь и г. Альметьевск составляет до 450 полнокомплектных установок погружных электроцентробежных насосов (УЭНЦ) в месяц. Сервис и ремонт оборудования осуществляется в 5 сервисных центрах в России (Нефтеюганск, Нижневартовск, Губкинский, Ноябрьск, Бузулук) и двух зарубежных (Эквадор, Колумбия).

Группа входит в топ-3 производителей погружных электроцентробежных насосов и занимает долю рынка порядка 20%. Доля Группы по прокату и сервису погружного оборудования составляет около 11% от общего объема рынка.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 2 541 человек и 2 084 человека, соответственно.

## 2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

**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.

**Республика Эквадор.** Экономика Эквадора считается развивающейся, при этом темпы роста являются одними из самых низких в Латинской Америке. Экономика Эквадора демонстрирует большую зависимость от добычи нефти: экспорт сырой нефти составляет более 45% экспорта Эквадора. Является членом ВТО.

Данная 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 2024 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 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 2024 год заработала чистую прибыль в сумме 916 630 тыс. руб. (2023 год: 1 474 170 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности в 2024 составил 8 758 151 тыс. руб. (2023 год: 2 416 666 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа распоряжается такими ресурсами, как денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12), а также кредиты и займы полученные (Примечание 14).

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 (элиминируемые) при консолидации**

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

##### **(b) Выручка**

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

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

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

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

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

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

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

**(с) 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 инструмента, 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 долевого инструмента, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или

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

#### **Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

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

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

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

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

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

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

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

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

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение



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

#### **Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

|   |   |
|---|---|
| <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>                      | 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.  |
| <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>   | 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.  |
| <b>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b> | Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период. |
| <b>Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>  | 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 возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

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

##### **Реформа базовых процентных ставок**

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

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

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

**(v) Взаимозачет**

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

**(d) Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

**(e) Запасы**

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

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

**(f) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

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

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

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

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

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

**(ii) Последующие затраты**

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

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

**(iii) Амортизация**

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

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

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

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

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

**(g) Обесценение**

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

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

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

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

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

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

#### **(h) Аренда**

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

#### **Группа как арендатор**

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

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

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных 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 производением 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 3(с)).

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

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

#### **(i) Кредиторская задолженность и авансы полученные**

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

**(j) Резервы**

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

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

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

**(k) Взаимозачет**

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

**(l) Налог на прибыль**

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

**(i) Текущий налог**

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

**(ii) Отложенный налог**

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

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

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



повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

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

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

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

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

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

#### **(m) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

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

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

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

#### **(n) Вознаграждения работникам**

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

#### **(o) Операции в иностранной валюте**

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

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

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

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

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц.

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

|                    | По состоянию на<br>31 декабря 2024 года | По состоянию на<br>31 декабря 2023 года |
|--------------------|---|---|
| Долл. США          | 101,6797                                | 89,6883                                 |
| Колумбийский песо* | 0,02306                                 | 0,02347                                 |

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

|                    | За год, закончившийся<br>31 декабря 2024 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2023 года |
|--------------------|---|---|
| Долл. США          | 92,6567                                       | 85,8116                                       |
| Колумбийский песо* | 0,02274                                       | 0,01984                                       |

\*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 (g) и 7 – срок полезного использования основных средств;
- Примечания 4(i) и 14 – классификация договоров возвратного лизинга;
- Примечания 4(c), 4(i) – классификация договоров проката оборудования как договоров операционной

аренды;

- Примечание 10 - 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 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением применения следующих поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2024 года и не оказывающих существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16). Поправка требует, чтобы продавец-арендатор после даты сделки оценивал арендные обязательства, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы не признавались какие-либо прибыли или убытки, относящиеся к праву пользования, которое он сохраняет. В связи с тем, что Группа не признает договоры возвратного лизинга договорами аренды, поправка не оказала влияния на финансовую отчетность.
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1). Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных, а также разъясняют влияние ковенантов на такую классификацию.
- Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7). Поправки приводят требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.

### **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 2025 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 финансовой отчетности и анализирует возможное влияние изменений на финансовую отчетность.

- Поправка к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют», вступающая в силу с 1 января 2025 года, разъясняет каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену.
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» содержат поправки к ряду действующих стандартов, вступающие в силу с 1 января 2026 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», действующие с 1 января 2026 года. Поправки включают

разъяснения в отношении классификации финансовых активов с ESG-характеристиками, разъяснения к порядку прекращения признания финансовых обязательств при их погашении через системы электронных переводов, а также ряд дополнительных раскрытий. Кроме того, Советом по МСФО выпущен ряд узконаправленных поправок к указанным стандартам в отношении финансовых эффектов по контрактам, имеющим отношение к источникам энергии, зависящим от естественно-природных условий («nature-dependent contracts»).

- Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Новый стандарт вносит ряд изменений в порядок представления финансовой отчетности с целью обеспечения сопоставимости и повышения прозрачности отчетности и вступает в силу с 1 января 2027 года с возможностью досрочного применения.
- Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации» разработан с целью снижения затрат на подготовку отчетности дочерними организациями, подпадающим под его критерии. Стандарт вступает в силу с 1 января 2027 года.

## 7 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года основные средства представлены следующим образом:

| <i>тыс. рублей</i>                               | Земля         | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Актив в форме права пользования | Итого              |
|--|---------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                  |               |                     |                       |                          |                                 |                    |
| <b>На 1 января 2023</b>                          | <b>31 602</b> | <b>380 674</b>      | <b>9 558 049</b>      | <b>175 364</b>           | <b>601 035</b>                  | <b>10 746 724</b>  |
| Поступление                                      | -             | 40 306              | 1 522 742             | 134 973                  | 73 182                          | <b>1 771 203</b>   |
| Перевод из готовой продукции в основные средства | -             | -                   | 5 232 546             | -                        | -                               | <b>5 232 546</b>   |
| Перемещение                                      | -             | -                   | 43 690                | 14 254                   | (57 944)                        | -                  |
| Выбытие  | -             | -                   | (2 245 355)           | (9 343)                  | (22 487)                        | <b>(2 277 185)</b> |
| Пересчет в валюту отчетности                     | -             | -                   | 5 517                 | 394                      | -                               | <b>5 911</b>       |
| Модификация АФПП                                 | -             | -                   | -                     | -                        | 34 200                          | <b>34 200</b>      |
| <b>На 31 декабря 2023</b>                        | <b>31 602</b> | <b>420 980</b>      | <b>14 117 189</b>     | <b>315 642</b>           | <b>627 986</b>                  | <b>15 513 399</b>  |
| Поступление                                      | 2 500         | 251 063             | 1 018 949             | 45 888                   | 357 540                         | <b>1 675 940</b>   |
| Перевод из готовой продукции в основные средства | -             | -                   | 6 747 751             | -                        | -                               | <b>6 747 751</b>   |
| Перемещение                                      | -             | 10 339              | 15 243                | 16 641                   | (42 223)                        | -                  |
| Выбытие  | -             | (256)               | (2 731 420)           | (7 949)                  | (284 486)                       | <b>(3 024 111)</b> |
| Пересчет в валюту отчетности                     | -             | -                   | 3 418                 | 847                      | -                               | <b>4 265</b>       |
| Модификация АФПП                                 | -             | -                   | -                     | -                        | 15 933                          | <b>15 933</b>      |
| <b>На 31 декабря 2024</b>                        | <b>34 102</b> | <b>682 126</b>      | <b>19 171 130</b>     | <b>371 069</b>           | <b>674 750</b>                  | <b>20 933 177</b>  |

Группа компаний «Новые Технологии»  
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| <i>тыс. рублей</i>                           | Земля  | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Актив в форме права пользования | Итого       |
|--|--------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------|
| <b>Накопленная амортизация и обесценение</b> |        |                     |                       |                          |                                 |             |
| <b>На 1 января 2023</b>                      | -      | (62 842)            | (1 498 881)           | (113 140)                | (160 372)                       | (1 835 235) |
| Начисление амортизации                       | -      | (21 804)            | (1 372 198)           | (43 758)                 | (81 793)                        | (1 519 553) |
| Перемещение                                  | -      | -                   | (20 737)              | (5 348)                  | 26 085                          | -           |
| Выбытие                                      | -      | -                   | 447 396               | 5 121                    | 10 136                          | 462 653     |
| Пересчет показателей в валюту отчетности     | -      | -                   | -                     | (175)                    | -                               | (175)       |
| <b>На 31 декабря 2023</b>                    | -      | (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)       |
| <b>На 31 декабря 2024</b>                    | -      | (115 119)           | (3 674 483)           | (179 166)                | (130 443)                       | (4 099 211) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                  |        |                     |                       |                          |                                 |             |
| <b>На 1 января 2023</b>                      | 31 602 | 317 832             | 8 059 168             | 62 224                   | 440 663                         | 8 911 489   |
| <b>На 31 декабря 2023</b>                    | 31 602 | 336 334             | 11 672 769            | 158 342                  | 422 042                         | 12 621 089  |
| <b>На 31 декабря 2024</b>                    | 34 102 | 567 007             | 15 496 647            | 191 903                  | 544 307                         | 16 833 966  |

В 2024 году амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 1 885 759 тыс. руб. и 9 516 тыс. руб., соответственно (2023: 1 512 970 тыс. руб. и 6 583 тыс. руб., соответственно) (Примечания 18 и 19).

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 20).

**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 о сумме процентных расходов, признанных в отношении арендного обязательства, представлены в Примечании 21.

**Обременения.** Основные средства были переданы в залог в рамках кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 311 531 тыс. руб. и 317 666 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 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость таких основных средств составила 2 405 968 тыс. руб. и 2 970 276 тыс. руб., соответственно.

## 8 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа оплатила авансы на приобретение внеоборотных активов в размере 150 831 тыс. руб. и 56 672 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма выданных беспроцентных займов сотрудникам на срок более 12 месяцев составила 70 тыс. руб. Займы не были обесценены или просрочены. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют выданные на срок более 12 месяцев займы сотрудникам.

## 9 Запасы

| <i>тыс. рублей</i>                         | 31 декабря 2024  | 31 декабря 2023  |
|--|------------------|------------------|
| Сырье и материалы                          | 5 579 842        | 3 578 614        |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 1 055 441        | 984 016          |
| Прочие запасы                              | 535 455          | 269 983          |
| <b>Итого запасы</b>                        | <b>7 170 738</b> | <b>4 832 613</b> |

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

## 10 Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

| <i>тыс. рублей</i>                                  | 31 декабря 2024  | 31 декабря 2023  |
|---|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (а)              | 4 776 027        | 4 415 897        |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам               | (13 658)         | (16 926)         |
| <b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>   | <b>4 762 369</b> | <b>4 398 971</b> |
| Переплата по НДС                                    | 40 274           | 105 111          |
| НДС к возмещению                                    | 31 944           | 158 690          |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность       | 88 120           | 107 853          |
| <b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b> | <b>160 338</b>   | <b>371 654</b>   |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>              | <b>4 922 707</b> | <b>4 770 625</b> |

Информация о выданных авансах представлена в таблице:

| <i>тыс. рублей</i>           | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Авансы выданные (б)          | 376 709         | 318 850         |
| Резерв под обесценение       | -               | -               |
| <b>Итого авансы выданные</b> | <b>376 709</b>  | <b>318 850</b>  |

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представлен в таблице:

| <i>тыс. рублей</i>  | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>По состоянию на начало периода</b>                     | <b>16 926</b>   | <b>13 528</b>   |
| Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков | (3 268)         | 3 628           |
| Использование резерва                                     | -               | (230)           |
| <b>По состоянию на конец периода</b>                      | <b>13 658</b>   | <b>16 926</b>   |

(а) По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года выданные авансы включают предоплату за материалы для производства и услуги производственного характера в размере 376 709 тыс. руб. и 318 850 тыс. руб., соответственно.

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам приведена в Примечании 24.

## 11 Прочие оборотные активы

В 2023-2024 годах Группа предоставляла сотрудникам беспроцентные займы со сроком возврата от 2 месяцев до года. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность по выданным займам составляет 1 230 тыс. руб. и 1 694 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

## 12 Денежные средства и их эквиваленты

| <i>тыс. рублей</i>  | <b>31 декабря 2024</b> | <b>31 декабря 2023</b> |
|---|------------------------|------------------------|
| Денежные средства на счетах в банках в рублях             | 1 341 705              | 710 410                |
| Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте | 3 117                  | 60 152                 |
| Денежные средства на депозитных счетах в банках           | 1 017                  | -                      |
| Денежные средства в кассе                                 | 239                    | 793                    |
| Денежные средства ограниченные в использовании            | -                      | 12 813                 |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>           | <b>1 346 078</b>       | <b>784 168</b>         |

По состоянию на 31 декабря 2023 года на расчетном счете в филиале АО "БАНК ГПБ" были размещены заемные средства по целевому займу от Фонда развития промышленности в размере 12 813 тыс. руб. Данные денежные средства могли быть использованы исключительно на цели финансирования работ по проекту при согласовании использования денежных средств с Фондом развития промышленности (Примечание 14). По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года рейтинговыми агентствами установлены следующие рейтинги финансовых институтов:

| <b>Банк</b>          | <b>Рейтинговое агентство</b> | <b>31 декабря 2024</b> | <b>31 декабря 2023</b> |
|----------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| АО "БАНК ГПБ"        | АО «Эксперт РА»              | ruAA+                  | ruAA+                  |
| АО "АЛЬФА-БАНК"      | АО «Эксперт РА»              | ruAA+                  | ruAA+                  |
| АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"  | АО «Эксперт РА»              | ruAAA                  | ruAAA                  |
| ОАО "УРАЛСИБ"        | АКРА                         | A-(RU)                 | BBB+(RU)               |
| АО "ВБРР"            | АО «Эксперт РА»              | ruAA                   | ruAA                   |
| ПАО "Сбербанк"       | АКРА                         | AAA(RU)                | AAA(RU)                |
| ПАО "ВТБ"            | АО «Эксперт РА»              | ruAAA                  | ruAAA                  |
| ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"  | АО «Эксперт РА»              | ruAAA                  | ruAA+                  |
| АО КБ "Солидарность" | АКРА                         | BB-(RU)                | BB-(RU)                |
| ПАО "АК БАРС" БАНК   | АКРА                         | A(RU)                  | A(RU)                  |

Анализ подверженности Группы кредитному риску и риску изменения процентных ставок вместе с анализом чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 24.

### **13      Капитал**

**Уставный капитал.** Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» и по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 представляют убыток, относящийся к неконтролирующей доле участия, в размере 6 560 тыс. руб. (2023: 1 539 тыс. руб.).

**Дивиденды.** В 2024 году распределены и выплачены дивиденды участникам ООО «Новые технологии» на общую сумму 35 059 тыс. рублей пропорционально долям их участия в уставном капитале. В 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.



## 14 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

| <i>тыс. рублей</i>  | Процентная ставка, %    | Срок погашения | 31 декабря 2024    | 31 декабря 2023   |
|---|-------------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>                         |                         |                | <b>10 133 064</b>  | <b>8 255 696</b>  |
| <i>- долгосрочные кредиты банков</i>                        |                         |                | <i>4 977 487</i>   | <i>5 580 695</i>  |
| АО «Газпромбанк»  | Ключ. ставка + 2,3-2,7% | 2026-2027      | 3 630 831          | 3 000 000         |
| ПАО «Промсвязьбанк»   | Ключ. ставка + 2,3-3,5% | 2026           | 1 774 810          | 2 056 695         |
| АО Банк «ВБРР»  | Ключ. ставка + 2,5%     | 2026           | 1 020 845          | -                 |
| АО «АЛЬФА-БАНК»   | 5%                      | 2029           | 19 636             | 524 000           |
| <i>Краткосрочная часть</i>                                  |                         |                | <i>(1 468 635)</i> | <i>-</i>          |
| <i>- заимствования в форме облигаций</i>                    |                         |                | <i>4 271 057</i>   | <i>1 847 575</i>  |
| Серия БО-01   | 14,2%                   | 2027           | 811 576            | 809 743           |
| Серия БО-02   | 13,3%                   | 2028           | 1 040 187          | 1 037 832         |
| Серия БО-03   | 16,6%                   | 2027           | 665 423            | -                 |
| Серия 001P-02   | 27,5%                   | 2026           | 1 152 962          | -                 |
| Серия 001P-01   | Ключ. ставка + 6,5%     | 2026           | 600 909            | -                 |
| <i>- долгосрочные займы</i>                                 |                         |                | <i>467 683</i>     | <i>300 000</i>    |
| Фонд развития промышленности                                | 1%                      | 2027-2029      | 467 824            | 300 091           |
| <i>Краткосрочная часть</i>                                  |                         |                | <i>(141)</i>       | <i>(91)</i>       |
| <i>- в форме операций возвратного лизинга</i>               |                         |                | <i>308 341</i>     | <i>423 142</i>    |
| ООО «Нацпромлизинг»   | 29% - 33%               | 2026           | 547 162            | 111 068           |
| АО «АК Барс Лизинг»   | 14% - 20%               | 2025           | 190 673            | 387 118           |
| АО «Сбербанк Лизинг»  | 14% - 17%               | 2025           | 151 146            | 820 001           |
| ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»)        | 24%                     | 2026           | 1 753              | 2 771             |
| <i>Краткосрочная часть</i>                                  |                         |                | <i>(582 393)</i>   | <i>(897 816)</i>  |
| <i>- займы от связанных сторон</i>                          |                         |                | <i>108 496</i>     | <i>104 284</i>    |
| Игнатов Евгений Иванович                                    | 12%                     | 2029           | 90 392             | 86 832            |
| Думлер Олег Юрьевич   | 12%                     | 2029           | 18 104             | 17 452            |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>                        |                         |                | <b>5 377 436</b>   | <b>4 346 966</b>  |
| <i>- кредиты банков</i>                                     |                         |                | <i>3 326 268</i>   | <i>3 449 059</i>  |
| АО «АЛЬФА-БАНК»   | Ключ. ставка + 2,3-2,5% | 2025           | 1 678 049          | 1 920 068         |
| АО АБ «Россия»  | Ключ. ставка + 3,5-4,0% | 2025           | 1 648 219          | -                 |
| АО Банк «ВБРР»  | Ключ. ставка + 2,5%     | 2024           | -                  | 889 474           |
| ПАО «Промсвязьбанк»   | Ключ. ставка + 2,5%     | 2024           | -                  | 570 339           |
| ПАО СБЕРБАНК  | Ключ. ставка + 2,34%    | 2024           | -                  | 50 641            |
| Vancolombia   | 9%                      | 2024           | -                  | 9 341             |
| АО «Газпромбанк»  | Ключ. ставка + 2,7%     | 2024           | -                  | 9 196             |
| <i>- в форме операций возвратного лизинга</i>               |                         |                | <i>582 393</i>     | <i>897 816</i>    |
| <i>- краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i> |                         |                | <i>1 468 775</i>   | <i>91</i>         |
| <b>ИТОГО кредиты и займы</b>                                |                         |                | <b>15 510 500</b>  | <b>12 602 662</b> |

По состоянию на 31 декабря 2024 года все кредиты и займы получены в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2023 года все кредиты и займы, кроме займа от Vancolombia, получены в российских рублях. Займ от

Vancolumbia получен в колумбийских песо.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и прав требований.

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 составляет 13,5 % годовых. С учетом расходов по размещению выпуска облигаций эффективная ставка составила 14,2 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов составила 811 576 тыс. руб. (31 декабря 2023: 809 743 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов составила 1 040 187 тыс. руб. (31 декабря 2023: 1 037 832 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 2024 года сумма долга и процентов составила 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 31,3 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов составила 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 облигаций эффективная ставка составила 31,4 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долга и процентов составила 600 909 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 2024 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 288 647 тыс. руб. (31 декабря 2023: 300 090 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 2024 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 179 176 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 2024 год сумма государственной помощи в виде разницы процентов, отнесенная на финансовый результат, составила 65 296 тыс. руб. (2023: 32 668 тыс. руб.) (Примечания 21, 23).

#### **(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 2023 года с ООО «Нацпромлизинг» был заключен договор возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 272 ед.), из которых 48 единиц было передано до 31 декабря 2023 года. В 2024 году Группой в полном объеме были переданы установки, выступающие предметом лизинга, новые договоры лизинга с ООО «Нацпромлизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действующим в 2024 году, составила 29%-33%. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма задолженности составила 547 162 тыс. руб. и 111 068 тыс. руб. соответственно.

**АО «АК Барс Лизинг».** В течение 2024 года действовали договоры возвратного лизинга, заключенные в 2022 году, предметом которых выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 355 единиц). В течение 2024 года договоры лизинга с АО «АК Барс Лизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действующим в 2024 году, составила 14%-20%. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма задолженности составила 190 673 тыс. руб. и 387 118 тыс. руб. соответственно.

**АО «Сбербанк Лизинг».** В течение 2024 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 2024 года договоры лизинга с АО «Сбербанк Лизинг» не заключались.

Эффективная ставка по договорам, действующим в 2024 году, составила 14%-17%. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма задолженности составила 151 146 тыс. руб. и 820 001 тыс. руб., соответственно.

**ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»).** В течение 2024 года действовал договор возвратного лизинга, заключенный в 2023 году, предметом которого выступает токарный труборезный станок с ЧПУ модели QK1316A. В течение 2024 года договоры лизинга с ООО «Дельта Финанс» не заключались.

Эффективная ставка по договору, действующему в 2024 году, составила 24%. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма задолженности составила 1 753 тыс. руб. и 2 771 тыс. руб., соответственно.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность по займам и процентам составляла 90 392 тыс. руб. и 86 832 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 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность по займам и процентам составляла 18 104 тыс. руб. и 17 452 тыс. руб., соответственно.

**(д) Банковские кредиты**

**АО «Газпромбанк».** 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% - 2,7 % годовых. Срок действия договора до июля 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов составила 3 630 831 тыс. руб. и 3 009 196 тыс. руб. соответственно.

**ПАО «Промсвязьбанк».** На 31 декабря 2024 года действует кредитное соглашение с ПАО «Промсвязьбанк» с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% - 3,5 % годовых. Срок действия соглашения до июля 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга составила 1 774 810 тыс. руб. и 2 627 034 тыс. руб. соответственно.

**АО «Всероссийский банк развития регионов».** В 2024 году получены транши по кредитному соглашению 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. Срок действия договора соглашения до ноября 2026 года. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов по кредитным соглашениям с Банком «ВБРР» АО составила 1 020 845 тыс. руб. и 889 474 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 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов составила 323 106 тыс. руб. и 640 495 тыс. руб., соответственно.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга составила 372 802 тыс. руб. и 460 166 тыс. руб., соответственно.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга с учетом процентов составила 512 320 тыс. руб. и 507 766 тыс. руб. соответственно.

В апреле 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 800 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 28 февраля 2029 года. Процентная ставка для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга с учетом процентов составила 469 821 тыс. руб. и 811 641 тыс. руб. соответственно.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга составила 19 636 тыс. руб.

и 24 000 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. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 270 календарных дней. Процентная ставка по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга составила 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 по соглашению определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма долга составила 1 000 000 тыс. руб.

**ПАО «Сбербанк России».** В декабре 2023 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 1 000 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,34 % годовых. Срок действия договора ноябрь 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга с учетом процентов составила 50 641 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по договору полностью погашена.

Движение обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

| <i>тыс. рублей</i>                         | <b>Кредиты и займы</b> | <b>Обязательства по аренде</b> | <b>Итого</b>      |
|--|------------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Остаток на 01.01.2023</b>               | <b>6 465 953</b>       | <b>427 248</b>                 | <b>6 893 201</b>  |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | 4 895 220              | (146 261)                      | 4 748 959         |
| Начисленные расходы по процентам           | 1 238 585              | 46 707                         | 1 285 292         |
| Модификация по договорам аренды            | -                      | 34 200                         | 34 200            |
| Изменение обязательств по аренде           | -                      | 53 638                         | 53 638            |
| Прочие неденежные операции                 | 2 904                  | -                              | 2 904             |
| <b>Остаток на 31.12.2023</b>               | <b>12 602 662</b>      | <b>415 532</b>                 | <b>13 018 194</b> |
| 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 неденежные операции                 | 20 121                 | -                              | 20 121            |
| <b>Остаток на 31.12.2024</b>               | <b>15 510 500</b>      | <b>550 803</b>                 | <b>16 061 303</b> |

## 15 Обязательства по аренде

| <i>тыс. рублей</i>   | <b>Прим.</b> | <b>31 декабря 2024</b> | <b>31 декабря 2023</b> |
|--|--------------|------------------------|------------------------|
| <b>Обязательства по аренде на начало отчетного периода</b>               |              | <b>415 532</b>         | <b>427 248</b>         |
| Поступления  |              | 357 540                | 66 972                 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                           | 21           | 68 558                 | 46 707                 |
| Арендные платежи   |              | (154 093)              | (146 261)              |
| Изменения в связи с модификацией   |              | (80 256)               | 34 200                 |
| Прочие изменения   |              | (56 478)               | (13 334)               |
| <b>Итого обязательства по аренде на конец отчетного периода, в т.ч.:</b> |              | <b>550 803</b>         | <b>415 532</b>         |
| Долгосрочная часть   |              | 373 990                | 286 381                |
| Краткосрочная часть  |              | 176 813                | 129 151                |

## 16 Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

| <i>тыс. рублей</i>  | <b>Прим.</b> | <b>31 декабря 2024</b> | <b>31 декабря 2023</b> |
|---|--------------|------------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |              | 5 590 302              | 3 211 564              |
| Задолженность перед персоналом                                |              | 132 583                | 78 638                 |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность                  |              | 75 015                 | 37 425                 |
| <b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>            |              | <b>5 797 900</b>       | <b>3 327 627</b>       |
| Авансы полученные   |              | 82 593                 | 47 182                 |
| Резерв по неиспользованным отпускам                           | 18           | 105 763                | 175 544                |
| <b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>          |              | <b>188 356</b>         | <b>222 726</b>         |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                       |              | <b>5 986 256</b>       | <b>3 550 353</b>       |

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в составе полученных авансов Группа отражает авансы от заказчиков.

Кредиторская задолженность по налогам:

| <i>тыс. рублей</i>                    | <b>31 декабря 2024</b> | <b>31 декабря 2023</b> |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Налог на добавленную стоимость        | 199 003                | 7 433                  |
| Социальные взносы                     | 72 155                 | 113 565                |
| Налог на доходы физических лиц        | 21 672                 | 3 958                  |
| Налог на имущество                    | 2 261                  | 1 116                  |
| Земельный налог                       | 587                    | 104                    |
| Транспортный налог                    | 186                    | 129                    |
| Прочие налоги                         | 414                    | 392                    |
| <b>Итого задолженность по налогам</b> | <b>296 278</b>         | <b>126 697</b>         |

Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 24.

## 17 Выручка

| <i>тыс. рублей</i>              | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2024 года</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2023 года</b> |
|---------------------------------|---|---|
| Выручка от оказания услуг       | 11 195 089  | 8 459 713   |
| Выручка от реализации продукции | 8 011 238   | 8 196 744   |
| Выручка от продажи товаров      | 321 019   | 468 444   |
| Прочая выручка                  | 6 353   | 5 094   |
| <b>Итого</b>                    | <b>19 533 699</b>                                     | <b>17 129 995</b>                                     |

Выручка от оказания услуг включает услуги по сервисному ремонту, прокату оборудования для добычи нефти.

## 18 Себестоимость продаж

| <i>тыс. рублей</i>                                  | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2024 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2023 года |
|---|-------|---|---|
| Материалы и комплектующие                           |       | 13 072 655                                    | 12 302 065                                    |
| Заработная плата                                    |       | 3 483 032                                     | 2 740 690                                     |
| Амортизация   | 7     | 1 885 759                                     | 1 512 970                                     |
| Услуги производственного характера                  |       | 527 388                                       | 421 827                                       |
| Товары для перепродажи                              |       | 349 589                                       | 448 643                                       |
| Прочие расходы на персонал                          |       | 117 773                                       | 108 725                                       |
| Коммунальные расходы                                |       | 82 013  | 76 069  |
| Ремонт и техническое обслуживание                   |       | 61 250  | 41 619  |
| (Восстановление)/ начисление резерва под отпуска    | 16    | (4 534)                                       | 120 647                                       |
| Изменение ГП  |       | (524 347)                                     | (871 863)                                     |
| Перевод готовой продукции в состав основных средств | 7     | (6 747 751)                                   | (5 232 546)                                   |
| Прочие расходы                                      |       | 716 904                                       | 137 381                                       |
| <b>Итого</b>  |       | <b>13 019 731</b>                             | <b>11 806 227</b>                             |

## 19 Коммерческие и административные расходы

| <i>тыс. рублей</i>   | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2024 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2023 года |
|--|-------|---|---|
| Транспортные расходы   |       | 1 395 788                                     | 1 341 232                                     |
| Заработная плата   |       | 169 299                                       | 82 495  |
| Прочие налоги кроме налога на прибыль                                |       | 80 352  | 80 605  |
| Командировочные расходы  |       | 68 864  | 47 693  |
| Материалы  |       | 64 109  | 41 653  |
| Консультационные расходы   |       | 28 748  | 65 833  |
| Расходы на охрану  |       | 20 978  | 16 629  |
| Расходы на банковские услуги   |       | 17 446  | 29 993  |
| Расходы на ИТ услуги   |       | 16 326  | 15 991  |
| Прочие расходы на персонал   |       | 11 749  | 21 683  |
| Амортизация  | 7     | 9 516   | 6 583   |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание                         |       | 7 850   | 22 898  |
| Расходы на аренду  |       | 7 720   | 7 029   |
| Расходы на связь   |       | 6 334   | 4 933   |
| Страхование  |       | 3 041   | 8 549   |
| (Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки |       | (3 268)                                       | 3 628   |
| Прочие административные расходы и расходы на продажу                 |       | 13 875  | 89 084  |
| <b>Итого</b>   |       | <b>1 918 727</b>                              | <b>1 886 511</b>                              |

## 20 Прочие расходы, нетто

| <i>тыс. рублей</i>                        | <b>Прим.</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2024 года</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2023 года</b> |
|---|--------------|---|---|
| Результат от выбытия материальных запасов |              | 33 950  | 70 244  |
| Результат от выбытия основных средств     | 7            | 29 224  | (385 395)   |
| Списание дебиторской задолженности        |              | -   | (300)   |
| Штрафы/пени                               |              | (41 291)  | (2 922)   |
| Расход по претензиям                      |              | (78 019)  | (25 767)  |
| Прочие доходы                             |              | 16 584  | 9 484   |
| <b>Итого расходов, нетто</b>              |              | <b>(39 552)</b>                                       | <b>(334 656)</b>                                      |

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 7). Доход от выбытия основных средств составил 29 224 тыс. руб. в 2024 году (2023 год: убыток в сумме 385 395 тыс. руб.).

## 21 Финансовые доходы / (расходы), нетто

| <i>тыс. рублей</i>   | <b>Прим.</b> | <b>За год,<br/>закончившийся<br/>31 декабря 2024 года</b> | <b>За год,<br/>закончившийся<br/>31 декабря 2023 года</b> |
|--|--------------|---|---|
| Процентные доходы по финансовым вложениям  |              | 54 636  | 31 826  |
| Курсовые разницы, нетто  |              | -   | 16 394  |
| <b>Финансовые доходы</b>   |              | <b>54 636</b>   | <b>48 220</b>   |
| Процентные расходы по банковским кредитам  | 14           | (2 645 807)   | (1 231 903)   |
| Процентные расходы по целевому долгосрочному займу по рыночной процентной ставке |              | (69 476)  | (35 138)  |
| Сумма государственной помощи в виде льготной процентной ставки                   |              | 65 296  | 32 668  |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                                   | 15           | (68 558)  | (46 707)  |
| Процентные расходы по займам от связанных сторон                                 | 14           | (4 212)   | (4 212)   |
| Курсовые разницы, нетто  |              | (2 770)   | -   |
| <b>Финансовые расходы</b>  |              | <b>(2 725 527)</b>  | <b>(1 285 292)</b>  |
| <b>Итого финансовых расходов, нетто</b>  |              | <b>(2 670 891)</b>  | <b>(1 237 072)</b>  |

## 22 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 2024 году составляет 20% (2023 год: 20%). Применимые к иностранным филиалам Группы ставки налога на прибыль в 2024 году составили: в Республике Колумбия 35% (2023 год: 35%), в Республике Эквадор 25% (2023 год: 25%).



Расход по налогу на прибыль составил:

| <i>тыс. рублей</i>          | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 года |
|-----------------------------|--|--|
| Текущий налог на прибыль    | 108 480  | 165 135  |
| Отложенный налог на прибыль | 859 688  | 226 224  |
| <b>Налог на прибыль</b>     | <b>968 168</b>                                   | <b>391 359</b>                                   |

**(b) Сверка эффективной ставки налога на прибыль:**

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

| <i>тыс. рублей</i>   | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 года |
|--|--|--|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  | <b>1 884 798</b>                                 | <b>1 865 529</b>                                 |
| Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ                  | 1 880 914  | 1 835 662  |
| Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия | 3 776  | 27 918   |
| Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор  | 108  | 1 949  |
| Ставка налога на прибыль в РФ  | 20%  | 20%  |
| Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия   | 35%  | 35%  |
| Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор  | 25%  | 25%  |
| <b>Теоретический расход по налогу на прибыль</b>   | <b>377 531</b>                                   | <b>377 391</b>                                   |
| Эффект изменения ставки налога на прибыль  | 368 146  | -  |
| Расходы не учитываемые для налогообложения   | 8 508  | 2 609  |
| Прочее   | 213 983  | 11 359   |
| <b>Расход по налогу на прибыль за год</b>  | <b>968 168</b>                                   | <b>391 359</b>                                   |

Эффект изменения ставки налога на прибыль 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 внесены изменения в действующие налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговая ставка по налогу на прибыль увеличится с 20 процентов до 25 процентов.

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

| тыс. рублей                                   | 31 декабря 2023 |                    | Признано через<br>счета прибылей и<br>убытков | 31 декабря 2024 |                  |
|---|-----------------|--------------------|---|-----------------|------------------|
|   | Активы          | Обязательства      |   | Активы          | Обязательства    |
| Основные средства                             | -               | (884 272)          | 716 197                                       | -               | (1 600 469)      |
| 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          | -                |
| <b>Чистый налоговый актив/(обязательство)</b> | <b>78 910</b>   | <b>(1 059 954)</b> | <b>859 688</b>                                | <b>34 007</b>   | <b>1 874 739</b> |

| тыс. рублей                                   | 1 января 2023 |                  | Признано через<br>счета прибылей и<br>убытков | 31 декабря 2023 |                    |
|---|---------------|------------------|---|-----------------|--------------------|
|   | Активы        | Обязательства    |   | Активы          | Обязательства      |
| Основные средства                             | -             | (557 826)        | 326 446                                       | -               | (884 272)          |
| Запасы  | -             | (10 798)         | (22 190)                                      | 11 392          | -                  |
| Аренда  | -             | (158 329)        | 17 353  | -               | (175 682)          |
| Дебиторская задолженность                     | 2 691         | -                | (21 128)                                      | 23 819          | -                  |
| Резервы                                       | -             | (52 506)         | (52 506)                                      | -               | -                  |
| Кредиты и займы                               | 21 948        | -                | (21 751)                                      | 43 699          | -                  |
| <b>Чистый налоговый актив/(обязательство)</b> | <b>24 639</b> | <b>(779 459)</b> | <b>226 224</b>                                | <b>78 910</b>   | <b>(1 059 954)</b> |

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

## 23 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 14(б)). При выполнении всех условий договора процентная ставка составит 1 % годовых. Первый транш по данному займу в сумме 150 000 тыс. руб. был получен 30 декабря 2022 года. Второй транш в сумме 150 000 тыс. руб. был получен 10 мая 2023 года. 12 ноября 2024 года данный займ был частично погашен Группой в сумме 11 440 тыс. руб.

В апреле 2024 года Группа подписала договор целевого займа с Фондом развития промышленности для целей финансирования работ по проекту «Приобретение оборудования для производства установок электроприводного центробежного насоса» (Примечание 14(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.

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 2024 год сумма государственной помощи в виде разницы процентов по данным займам, отнесенная на финансовый результат, составила 65 296 тыс. руб. (2023: 32 668 тыс. руб.) (Примечания 14, 21).

**Минпромторг России.** 28 ноября 2023 года Группа получила субсидию от Минпромторга России в сумме 4 781 тыс. руб. на возмещение фактически понесенных затрат. Субсидия была признана в составе прибыли или убытка по статье «прочие доходы» в 2023 году. В 2024 году Группа не получала дополнительных субсидий.

## 24 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 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет:

| <i>тыс. рублей</i>                       | 31 декабря 2024  | 31 декабря 2023  |
|--|------------------|------------------|
| Предоставленные займы третьим сторонам   | 1 230            | 1 764            |
| Торговая дебиторская задолженность       | 4 762 369        | 4 398 971        |
| Денежные средства и их эквиваленты       | 1 346 078        | 784 168          |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b> | <b>6 109 677</b> | <b>5 184 903</b> |

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих рейтинг ВВ-(RU) – ruAAA/ AAA (RU) на основе рейтингов АКРА и АО «Эксперт РА» (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

| <i>тыс. рублей</i>                    | 31 декабря 2024      |                 | 31 декабря 2023      |                 |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
|                                       | Балансовая стоимость | Резерв          | Балансовая стоимость | Резерв          |
| Непросроченная                        | 4 706 170            | (12 776)        | 4 415 897            | (16 926)        |
| Просроченная на 0-6 месяцев           | 27 402               | (249)           | -                    | -               |
| Просроченная на 6-12 месяцев          | 42 455               | (633)           | -                    | -               |
| Просроченная на срок более 12 месяцев | -                    | -               | -                    | -               |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>4 776 027</b>     | <b>(13 658)</b> | <b>4 415 897</b>     | <b>(16 926)</b> |

**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 2024 года уменьшило/увеличило бы величину чистой прибыли за период на 107 520 тыс. руб. (2023: 104 365 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 2024 года и 31 декабря 2023:

| <i>тыс. рублей</i>                  | По состоянию на 31 декабря 2024 |          |                |               |                     | Итого               |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------|----------------|---------------|---------------------|---------------------|
|                                     | Доллар США                      | Евро     | Китайский юань | Прочие валюты | Рубли               |                     |
| 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)        |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>    | <b>1 230 081</b>                | <b>-</b> | <b>1 019</b>   | <b>4</b>      | <b>(16 980 630)</b> | <b>(15 749 526)</b> |

| <i>тыс. рублей</i>                  | По состоянию на 31 декабря 2023 |               |                |               |                     | Итого               |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|---------------------|
|                                     | Доллар США                      | Евро          | Китайский юань | Прочие валюты | Рубли               |                     |
| Монетарные финансовые активы        | 128 844                         | 23 036        | 63             | 4             | 5 032 956           | 5 184 903           |
| Монетарные финансовые обязательства | (30 053)                        | -             | -              | -             | (16 315 768)        | (16 345 821)        |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>    | <b>98 791</b>                   | <b>23 036</b> | <b>63</b>      | <b>4</b>      | <b>(11 282 812)</b> | <b>(11 160 918)</b> |

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:

| <i>тыс. рублей</i>                  | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Влияние на прибыль и убытки:</i> |                 |                 |
| Доллар США укрепляется на 10%       | 123 008         | 9 879           |
| Доллар США ослабевает на 10%        | (123 008)       | (9 879)         |
| Евро укрепляется на 10%             | -               | 2 304           |
| Евро ослабевает на 10%              | -               | (2 304)         |
| Китайский юань укрепляется на 10%   | 102             | 6               |
| Китайский юань ослабевает на 10%    | (102)           | (6)             |

**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 2024 года

и 31 декабря 2023 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

| <i>тыс. рублей</i>  | Балансовая<br>стоимость | Денежный<br>поток в<br>соответ-<br>ствии с<br>договором | Менее 1<br>года   | 1 - 2 года       | 2 - 5 лет        | Более 5 лет    |
|---|-------------------------|---|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>31 декабря 2024</b>  |                         |   |                   |                  |                  |                |
| 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         | -                | -                | -              |
| <b>Общие потенциальные<br/>будущие платежи по<br/>финансовым обязательствам</b> | <b>21 859 203</b>       | <b>22 393 858</b>                                       | <b>11 608 353</b> | <b>6 619 464</b> | <b>4 035 659</b> | <b>130 382</b> |
| <hr/>   |                         |   |                   |                  |                  |                |
| <i>тыс. рублей</i>  | Балансовая<br>стоимость | Денежный<br>поток в<br>соответ-<br>ствии с<br>договором | Менее 1<br>года   | 1 - 2 года       | 2 - 5 лет        | Более 5 лет    |
| <b>31 декабря 2023</b>  |                         |   |                   |                  |                  |                |
| Кредиты и займы   | 12 602 662              | 12 754 986  | 4 480 404         | 5 977 811        | 2 296 771        | -              |
| Обязательство по аренде   | 415 532                 | 550 831   | 139 018           | 114 559          | 191 270          | 105 984        |
| Кредиторская задолженность  | 3 327 627               | 3 327 627   | 3 327 627         | -                | -                | -              |
| <b>Общие потенциальные<br/>будущие платежи по<br/>финансовым обязательствам</b> | <b>16 345 821</b>       | <b>16 633 444</b>                                       | <b>7 947 049</b>  | <b>6 092 370</b> | <b>2 488 041</b> | <b>105 984</b> |

## 25 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 2023 году гарантии и поручительства не выдавались. В 2024 году Группой было выдано поручительство перед АО "ВБРР" за ООО "Нацпромлизинг" в сумме 187 200 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 задолженность по обеспеченному обязательству составляет 125 551 тыс. руб. Дата истечения срока по данному поручительству 30 октября 2030 года.

## 26 Справедливая стоимость

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

- Уровень 1 — это оценки по котировочным 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:

| <i>тыс. рублей</i>                    | 31 декабря 2024 |           |                     |                      |
|---------------------------------------|-----------------|-----------|---------------------|----------------------|
|                                       | Уровень 1       | Уровень 2 | Уровень 3           | Балансовая стоимость |
| <b>Финансовые активы</b>              |                 |           |                     |                      |
| - 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                |
| <b>ИТОГО</b>                          | -               | -         | <b>6 109 677</b>    | <b>6 109 677</b>     |
| <b>Финансовые обязательства</b>       |                 |           |                     |                      |
| - 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)          |
| <b>ИТОГО</b>                          | -               | -         | <b>(21 859 203)</b> | <b>(21 859 203)</b>  |

| <i>тыс. рублей</i>                    | <b>31 декабря 2023</b> |                  |                     | <b>Балансовая стоимость</b> |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|
|                                       | <b>Уровень 1</b>       | <b>Уровень 2</b> | <b>Уровень 3</b>    |                             |
| <b>Финансовые активы</b>              |                        |                  |                     |                             |
| - Торговая дебиторская задолженность  | -                      | -                | 4 398 971           | 4 398 971                   |
| - Денежные средства и их эквиваленты  | -                      | -                | 784 168             | 784 168                     |
| - Займы выданные                      | -                      | -                | 1 764               | 1 764                       |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>-</b>               | <b>-</b>         | <b>5 184 903</b>    | <b>5 184 903</b>            |
| <b>Финансовые обязательства</b>       |                        |                  |                     |                             |
| - Кредиты и займы                     | -                      | -                | (12 608 497)        | (12 608 497)                |
| - Обязательство по аренде             | -                      | -                | (415 532)           | (415 532)                   |
| - Торговая кредиторская задолженность | -                      | -                | (3 309 556)         | (3 309 556)                 |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>-</b>               | <b>-</b>         | <b>(16 333 585)</b> | <b>(16 333 585)</b>         |

## 27 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

| <i>тыс. рублей</i>                        | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2024 года</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2023 года</b> |
|---|---|---|
| Заработная плата, премии и прочие выплаты | 13 092  | 9 029   |

### (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 13, Примечании 14 и Примечании 21.

## 28 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

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

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

Группа компаний «Новые Технологии»  
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| <b>Скорректированная EBITDA, тыс. рублей.</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2024 года</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2023 года</b> |
|---|---|---|
| <b>Чистая прибыль</b>                         | <b>916 630</b>  | <b>1 483 959</b>                                      |
| Расходы по процентам                          | 2 722 757   | 1 273 056   |
| Доходы по процентам                           | (54 636)  | (31 826)  |
| Курсовые разницы                              | 2 770   | (16 394)  |
| Налог на прибыль                              | 968 168   | 393 806   |
| Амортизация                                   | 1 895 275   | 1 519 553   |
| Результат от выбытия ОС                       | (29 224)  | 385 395   |
| <b>Скорректированный показатель EBITDA</b>    | <b>6 421 740</b>                                      | <b>5 007 549</b>                                      |