
Группа компаний «Новые технологии»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Оглавление

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. Первое применение	27
8. Основные средства	29
9. Прочие внеоборотные активы	31
10. Запасы	31
11. Дебиторская задолженность	31
12. Прочие оборотные активы	32
13. Денежные средства и их эквиваленты	32
14. Капитал	33
15. Кредиты и займы	33
16. Обязательства по аренде	36
17. Кредиторская задолженность и начисления	36
18. Выручка	37
19. Себестоимость продаж	37
20. Коммерческие и административные расходы	38
21. Прочие доходы / (расходы), нетто	38
22. Финансовые доходы / (расходы), нетто	38
23. Налог на прибыль	39
24. Управление финансовыми рисками	40
25. Условные обязательства	43
26. Справедливая стоимость	44
27. Связанные стороны	45
28. События после отчетной даты	45
29. Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит)	45

Исх № 1978 от 26.08.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Новые технологии»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

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

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2021 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на конец 2021 года, отраженных по строке «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 01 января 2020 года на сумму 2 695 659 тыс. рублей, 1 588 381 тыс. рублей, 896 276 тыс. рублей соответственно поскольку не были своевременно предупреждены о сроке ее проведения, так как наше назначение в качестве аудиторов состоялось после отчетной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 01 января 2020 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 01 января 2020 года и за 2021 год, 2020 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Основные средства, включая активы в форме права пользования – пояснение 8 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, передаваемые в операционную аренду основные средства и активы по договорам купли-продажи с последующим получением таких активов в лизинг составляют значительную долю в общей сумме активов Группы.

Мы выполнили процедуры по оценке правильности классификации и признания аренды в качестве операционной. Мы проанализировали основные риски, связанные с владением предметом аренды, включая риски с износом, простоем, обесценением и выкупом имущества в конце срока договора. Мы убедились, что полученные от лизинговых компаний по договорам купли-продажи денежные средства верно классифицируются в качестве заемных средств и удержание лизинговыми компаниями права собственности на объекты рассматриваются как предоставленное Группой обеспечения в отношении полученного финансирования.

Кредиты и займы полученные - пояснение 15 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, кредиты и займы составляют значительную долю в общей сумме обязательств Группы. Мы выполнили процедуры, по оценке правильности классификации обязательств. Мы выполнили процедуры по проверке условий договора, сроков погашения основного долга и процентов, правильности расчета процентов и условия соблюдения ковенантов.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

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

« 26 » Августа 2024 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
АКТИВЫ				
Основные средства, включая активы в форме права пользования	8	5 775 869	4 674 729	2 965 831
Отложенные налоговые активы	23	127 899	142 313	142 762
Прочие внеоборотные активы	9	25 012	57 377	5 581
Внеоборотные активы		5 928 780	4 874 419	3 114 174
Запасы	10	2 695 659	1 588 381	896 276
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	1 713 659	1 516 446	1 141 541
Предоплата по налогу на прибыль		23 120	6 726	3 737
Денежные средства и их эквиваленты	13	269 376	252 118	65 960
Прочие оборотные активы	12	902	908	1 748
Оборотные активы		4 702 716	3 364 579	2 109 262
ИТОГО АКТИВЫ		10 631 496	8 238 998	5 223 436
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	14	1 128	1 128	1 128
Резерв курсовых разниц		(1 848)	1 820	-
Нераспределенная прибыль		2 359 587	1 612 206	1 266 550
Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании		2 358 867	1 615 154	1 267 678
Неконтролирующие доли участия		273 591	264 347	175 393
ИТОГО КАПИТАЛ		2 632 458	1 879 501	1 443 071
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	15	292 563	253 976	335 799
Долгосрочное обязательство по аренде	16	296 417	319 490	79 311
Отложенные налоговые обязательства	23	661 730	541 775	440 714
Долгосрочные обязательства		1 250 710	1 115 241	855 824
Краткосрочные кредиты и займы	15	4 432 722	3 066 123	1 639 724
Краткосрочное обязательство по аренде	16	114 207	124 299	47 582
Кредиторская задолженность и начисления	17	1 977 697	1 972 275	1 179 309
Кредиторская задолженность по налогам	17	223 262	81 559	55 700
Обязательства по налогу на прибыль		440	-	2 226
Краткосрочные обязательства		6 748 328	5 244 256	2 924 541
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 999 038	6 359 497	3 780 365
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 631 496	8 238 998	5 223 436


 Генеральный директор

 и.с.м.атов


 Главный бухгалтер
 Елибажтимова М.В.
 26 августа 2024 г.

Группа компаний «Новые Технологии»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021
года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	18	7 692 150	5 989 983
Себестоимость продаж	19	(5 066 423)	(4 057 993)
Валовая прибыль		2 625 727	1 931 990
Коммерческие и административные расходы	20	(955 609)	(908 761)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	21	(404 650)	(35 057)
Операционная прибыль		1 265 468	988 172
Финансовые доходы	22	3 516	1
Финансовые расходы	22	(333 312)	(273 697)
Прибыль до налогообложения		935 672	714 476
Расход по налогу на прибыль	23	(179 047)	(192 510)
Прибыль за год		756 625	521 966
Относящаяся к:			
Участникам материнской компании		747 381	421 518
Неконтролирующим долям участия		9 244	100 448
		756 625	521 966
Прочий совокупный доход:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		(3 668)	1 820
Итого прочий совокупный доход		(3 668)	1 820
Общий совокупный доход за год		752 957	523 786

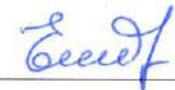
Относящийся к:

Участникам материнской компании
Неконтролирующим долям участия

743 713	423 338
9 244	100 448
752 957	523 786


Генеральный директор
Исханов




Главный бухгалтер
Елибахтова М.В.
26 августа 2024 г.

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
Остаток на 1 января 2020 года		1 128	-	1 266 550	1 267 678	175 393	1 443 071
Прибыль за отчетный год		-	-	421 518	421 518	100 448	521 966
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	1 820	-	1 820	-	1 820
Дивиденды	14	-	-	(75 862)	(75 862)	(11 494)	(87 356)
Остаток на 31 декабря 2020 года		1 128	1 820	1 612 206	1 615 154	264 347	1 879 501
Прибыль за отчетный год		-	-	747 381	747 381	9 244	756 625
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	(3 668)	-	(3 668)	-	(3 668)
Остаток на 31 декабря 2021 года		1 128	(1 848)	2 359 587	2 358 867	273 591	2 632 458



CD

Генеральный директор

И.И.С.М.В.

Е.И.Б.А.Т.О.В.А

Главный бухгалтер

Е.И.Б.А.Т.О.В.А М.П.

30 августа 2024 г.

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения:		935 672	714 476
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	19, 20	795 658	578 837
Финансовые доходы	22	(3 516)	(1)
Финансовые расходы	22	333 312	273 697
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	20	317	4 557
Списание кредиторской задолженности	21	(2 105)	(43)
Убыток от выбытия основных средств	21	398 595	(6 661)
Прочие		(15 349)	2 345
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		2 442 584	1 567 207
<i>Изменения:</i>			
Изменение запасов и готовой продукции (без учета товарно-материальных ценностей от разборки основных средств)		(454 310)	(340 239)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(197 530)	(379 462)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 527	793 009
Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль		141 703	25 859
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		1 939 974	1 666 374
Налог на прибыль уплаченный		(53 948)	(105 341)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 886 026	1 561 033
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	8	(563 648)	(517 689)
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств		(2 276 278)	(1 767 795)
Выдача займов	12	(1 056)	(2 201)
Поступление от погашения выданных займов	12	635	1 272
Доходы по процентам		-	1
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 840 347)	(2 286 412)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	15	7 895 324	5 325 544
Погашение кредитов и займов	15	(6 495 452)	(3 987 115)
Погашение процентов по кредитам и займам		(289 304)	(225 354)
Платежи по финансовой аренде	16	(99 110)	(73 859)
Погашение процентов по финансовой аренде	16	(39 790)	(40 629)
Выплата дивидендов	14	-	(87 356)
Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности		971 668	911 231
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		17 347	185 852
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		252 118	65 960
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(89)	306
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	269 376	252 118


 Генеральный директор
 И. И. И.


 Главный бухгалтер
 Ембахтова М.В.
 26 августа 2024 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. Маркса, зд. 168С.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2021 г. имеет дочернее общество:

Дочерняя организация	Вид деятельности	Доля в уставном капитале на			Страна регистрации
		31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020	
ООО «ПК «Новые технологии»	Производство и продажа оборудования для добычи нефти	0%	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 290 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 составила около 11% от общего объема рынка.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 1 678 человек, 1 483 человек и 1 039 человек, соответственно.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 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 2021 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.

Первое применение МСФО. Настоящая финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с принципами МСФО; при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Информация о первом применении Группой стандартов МСФО и сверка с данными в соответствии с ранее применяемыми стандартами отчетности раскрыты в Примечании 7.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 26).

Учетная политика Группы, применяемая при подготовке настоящей финансовой отчетности представлена далее (Примечание 4). Данная учетная политика применялась последовательно ко всем представленным периодам, если не оговорено иное.

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 2021 год заработала чистую прибыль в сумме 756 625 тыс. руб. (2020 год: 521 966 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности в 2021 составил 1 886 026 тыс. руб. (2020 год: 1 561 033 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа располагает такими ресурсами, как денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13), а также кредиты и займы полученные (Примечание 15).

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 инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения

- предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-

величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Реформа базовых процентных ставок

Когда базис для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу или

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

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

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

(v) Взаимозачет

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

(d) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(e) Запасы

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

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

(f) Основные средства
(i) Признание и оценка

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

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

соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(g) Обесценение

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

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

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на

продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

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

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

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

(h) Аренда

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

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа как арендодатель

Предоставление оборудования в пользование является одним из видов деятельности Группы (см. также Примечание 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:

тыс. рублей	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 1 января 2020 года
Долл. США	74,2926	73,8757	61,9057
Колумбийский песо*	0,01866	0,02152	0,01889

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

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Долл. США	73,6685	72,3230
Колумбийский песо*	0,01968	0,01958

*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 1 — суждение о наличии контроля над дочерней компанией ООО «ПК «Новые технологии»;
- Примечание 2 - допущение о непрерывности деятельности: имеется ли информация о существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно;

- Примечания 3 (g) и 8 – срок полезного использования основных средств;
- Примечания 3(i) и 15 – классификация договоров возвратного лизинга;
- Примечания 3(c), 3(i) – классификация договоров проката оборудования как договоров операционной аренды;
- Примечание 11 - 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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочное применение новых и измененных стандартов при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО);
- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37);
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12);
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

7. Первое применение

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. За предшествующие отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2019 года компании Группы составляли отдельную финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и локальным стандартам в странах их регистрации. 1 января 2020 года является датой перехода Группы на МСФО.

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на дату подготовки отчетности. Такой подход применялся при

подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на дату перехода и применительно ко всем периодам, представленным в первой финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

В данном примечании отражены основные корректировки, выполненные при пересчете капитала Группы в соответствии с РСБУ в величину капитала Группы, рассчитанной в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2020 года и 31 декабря 2020 года и совокупного дохода за год, завершившийся по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Сверка капитала. Влияние применения МСФО на ранее отраженную в отчетности сумму собственного капитала в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2020 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице:

тыс. рублей	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Капитал в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета	1 255 722	1 083 571
<i>Влияние изменения учетной политики:</i>		
Переоценка основных средств	1 481 558	1 160 230
Операции возвратного лизинга	(437 248)	(515 115)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	61 140	52 018
Признание отложенных налогов	(399 814)	(297 952)
Прочие корректировки	(81 857)	(39 681)
Капитал в соответствии с МСФО	1 879 501	1 443 071

Сверка совокупного дохода. Влияние применения МСФО на ранее отраженную величину совокупного дохода в отчетности в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета за год, закончившийся по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлено в таблице:

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Совокупный доход в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета	259 507
<i>Влияние изменения учетной политики:</i>	
Переоценка основных средств	321 328
Операции возвратного лизинга	77 867
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	9 122
Признание отложенных налогов	(101 862)
Прочие корректировки	(42 176)
Совокупный доход в соответствии с МСФО	523 786

Переоценка основных средств. На дату первого применения МСФО Группа провела независимую переоценку основных средств для целей подготовки данной консолидированной отчетности. Кроме объектов, признаваемых основными средствами в локальном учете, были также оценены и признаны в составе основных средств предметы лизинга по договорам возвратного лизинга.

Операции возвратного лизинга. Обязательства по договорам возвратного лизинга не признавались в отчете о финансовом положении. Исходя из совокупности условий договоров купли-продажи и лизинга, были рассчитаны эффективные ставки по каждому такому обязательству. Исходя из рассчитанных эффективных ставок и оставшихся на дату первого применения МСФО обязательств по проведению платежей по графикам платежей по договорам лизинга были рассчитаны суммы финансовых обязательств перед лизинговыми компаниями по возвратному лизингу.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Расходы по договорам аренды офисного и производственного помещений, срок действия которых более года, признавались в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения, в то время как в соответствии с МСФО требуется признание таких договоров в качестве актива и обязательства в отчете о финансовом положении арендатора.

Признание отложенных налогов. Компании Группы в отдельных отчетностях, составленных в соответствии с локальными стандартами, не признавали суммы отложенного налога на прибыль. При первом применении МСФО были рассчитаны и признаны суммы отложенных налоговых активов и обязательств. Расчет

производился исходя из разницы в оценке активов и обязательств по данным МСФО и по соответствующему налоговому законодательству, а также применимых налоговых ставок.

Прочие корректировки. Включают корректировки, связанные с признанием оценочных резервов, резерва по сомнительным долгам, а также элиминации инвестиций и внутригрупповых оборотов.

8. Основные средства

По состоянию на 1 января 2020 года, 31 декабря 2020 и 2021 года основные средства представлены следующим образом:

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020	20 602	299 476	2 417 078	49 764	201 149	2 988 069
Поступление	-	4 283	358 026	103 424	399 383	865 116
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	1 767 795	-	-	1 767 795
Выбытие	-	-	(381 304)	(1 145)	-	(382 449)
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	451	-	451
На 31 декабря 2020	20 602	303 759	4 161 595	152 494	600 532	5 238 982
Поступление	11 000	52 254	519 631	12 868	71 235	666 988
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	2 276 278	-	-	2 276 278
Перемещение	-	-	44 985	18 155	(63 140)	-
Выбытие	-	(2 564)	(1 278 392)	(29 952)	(37 704)	(1 348 612)
Модификация АФПП	-	-	-	-	5 098	5 098
На 31 декабря 2021	31 602	353 449	5 724 097	153 565	576 021	6 838 734

Группа компаний «Новые Технологии»
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация						
На 1 января 2020	-	-	-	-	(22 238)	(22 238)
Начисление амортизации	-	(22 786)	(450 688)	(32 162)	(73 201)	(578 837)
Выбытие	-	-	36 986	258	-	37 244
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	(422)	-	(422)
На 31 декабря 2020	-	(22 786)	(413 702)	(32 326)	(95 439)	(564 253)
Начисление амортизации	-	(21 562)	(635 209)	(51 276)	(87 611)	(795 658)
Перемещение	-	-	(18 985)	(9 384)	28 369	-
Выбытие	-	2 155	238 785	25 840	30 269	297 049
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	(3)	-	(3)
На 31 декабря 2021	-	(42 193)	(829 111)	(67 149)	(124 412)	(1 062 865)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020	20 602	299 476	2 417 078	49 764	178 911	2 965 831
На 31 декабря 2020	20 602	280 973	3 747 893	120 168	505 093	4 674 729
На 31 декабря 2021	31 602	311 256	4 894 986	86 416	451 609	5 775 869

В 2021 году амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 761 056 тыс. руб. и 34 602 тыс. руб., соответственно (2020: 525 594 тыс. руб. и 53 243 тыс. руб., соответственно) (Примечания 19 и 20).

По строке «Перевод из готовой продукции в основные средства» отражена переклассификация 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 21).

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 в 2021 году. Договоры аренды заключены на срок от 11 месяцев, с последующей пролонгацией, до 49 лет (аренда земельных участков). Информация об изменении арендных обязательств, а также сумме процентных расходов, признанных в отношении арендного обязательства, представлены в Примечании 16 и Примечании 22, соответственно.

Обременения. Основные средства были переданы в залог в рамках кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 260 637 тыс. руб., 805 853 тыс. руб. и 797 489 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 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года балансовая стоимость таких основных средств составила 557 167 тыс. руб., 447 308 тыс. руб. и 478 410 тыс. руб. соответственно.

9. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма авансов выданных на приобретение внеоборотных активов составила 24 851 тыс. руб., 56 956 тыс. руб. и 5 000 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма выданных беспроцентных займов сотрудникам на срок более 12 месяцев составила 161 тыс. руб., 421 тыс. руб. и 581 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

10. Запасы

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Сырье и материалы	2 278 650	1 228 152	657 789
Готовая продукция и товары для перепродажи	154 183	174 252	77 467
Прочие запасы	262 826	185 977	161 020
Итого запасы	2 695 659	1 588 381	896 276

11. Дебиторская задолженность

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

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая дебиторская задолженность (а)	1 474 572	1 330 432	932 407
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(6 545)	(6 964)	(2 407)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 468 027	1 323 468	930 000
Переплата по НДС	37 980	16 079	349
НДС к возмещению	19 437	53 386	126 646
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	7 603	11 308	4 020
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	65 020	80 773	131 015
Итого дебиторская задолженность	1 533 047	1 404 241	1 061 015

Информация об авансах выданных представлена в таблице:

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Авансы выданные (б)	181 348	112 205	80 526
Резерв под обесценение	(736)	-	-
Итого авансы выданные	180 612	112 205	80 526

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и по обесценению авансов выданных представлен в таблице:

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
По состоянию на начало периода	6 964	2 407	-
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков	317	4 557	2 407
По состоянию на конец периода	7 281	6 964	2 407

(а) По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность Группы состоит из задолженности заказчиков по отгруженным установкам погружных электроцентробежных насосов и оказанным услугам. В соответствии с договорами реализации товаров/ оказания услуг после отгрузки и установки

оборудования/ оказания услуг задолженность подлежит погашению в течение 30-60 дней после подписания акта.

(б) По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года авансы выданные в основном включают предоплату за материалы для производства и услуги производственного характера в размере 181 348 тыс. руб., 112 205 тыс. руб. и 80 526 тыс. руб., соответственно.

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также информация о просроченных суммах торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в Примечании 24.

12. Прочие оборотные активы

В 2019-2021 годах Группа предоставляла сотрудникам беспроцентные займы со сроком возврата от 2 месяцев до года. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года задолженность по выданным займам составляет 902 тыс. руб., 908 тыс. руб. и 1 636 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Займы выданные	902	908	1 636
Прочие оборотные активы	-	-	112
Итого прочие оборотные активы	902	908	1 748

13. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Денежные средства на счетах в банках в рублях	210 278	251 160	63 903
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	58 805	695	1 826
Денежные средства в кассе	293	263	231
Итого денежные средства и их эквиваленты	269 376	252 118	65 960

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года большая часть денежных средств Группы размещена в АО "АЛЬФА-БАНК" (на 1 января 2020 года: АО "ВБРР"). Денежные средства размещаются в финансовых институтах с различным уровнем риска дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года рейтинговыми агентствами установлены следующие рейтинги финансовых институтов:

Банк	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
АО "АЛЬФА-БАНК"	АО «Эксперт РА»	ruAA+	ruAA+	ruAA+
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	АО «Эксперт РА»	ruAAA	ruAAA	ruAAA
ОАО "УРАЛСИБ"	АКРА	BBB(RU)	BBB-(RU)	BBB-(RU)
АО "ВБРР"	АО «Эксперт РА»	ruAA	ruAA	ruAA
ПАО "Сбербанк"	АКРА	AAA(RU)	AAA(RU)	AAA(RU)
ПАО "МИНБАНК"	АКРА	BB+(RU)	BB+(RU)	BB+(RU)
ПАО "ВТБ"	АО «Эксперт РА»	ruAAA	ruAAA	ruAAA

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

14. Капитал

Уставный капитал. Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года 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 период представляют собой прибыль, относящуюся к неконтролирующей доле участия, в размере 9 244 тыс. руб. и выплаченные дивиденды в размере 11 494 тыс. руб.

Дивиденды. В 2020 году сумма распределенных и выплаченных дивидендов участникам ООО «Новые технологии» составила 75 862 тыс. руб., участникам ООО «ПК «Новые технологии» 11 494 тыс.руб.

В 2021 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

15. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

тыс. рублей	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Долгосрочные кредиты и займы			292 563	253 976	335 799
- в форме операций возвратного лизинга			196 701	162 325	250 490
АО «Сбербанк Лизинг»	9% - 14%	2022-2023	588 847	335 439	230 192
АО «Ак Барс Лизинг»	17% - 22%	2022-2023	19 229	114 595	388 962
ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»)	20% - 29%	2022-2023	4 102	6 629	538
Краткосрочная часть			(415 477)	(294 338)	(369 202)
- займы от связанных сторон			95 862	91 651	85 309
Игнатов Евгений Иванович	17% - 18%	2024	79 714	76 155	70 801
Думлер Олег Юрьевич	17% - 18%	2024	16 148	15 496	14 508
Краткосрочные кредиты и займы			4 432 722	3 066 123	1 639 724
- кредиты банков			4 017 245	2 771 785	1 270 522
Банк ВБРР (АО)	MosPrime 1M+1,5/ 2,1% Ключ. ставка + 2 / 2,5%	2022	1 318 342	722 062	305 809
АЛЬФА-БАНК АО	6,05% - 10,75%	2022	1 000 000	1 000 000	-
ПАО СБЕРБАНК	Ключ. ставка + 0,86 / 1,5% 10%	2022	999 903	-	614 713
МИНБанк г. Москва ПАО	Ключ. ставка + 2%	2022	699 000	399 723	-
Банк ВТБ	Ключ. ставка + 2/ 2,2%	2022	-	650 000	300 000
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Ключ. ставка + 5,5%	2022	-	-	50 000
- в форме операций возвратного лизинга			415 477	294 338	369 202
ИТОГО кредиты и займы			4 725 285	3 320 099	1 975 523

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года все кредиты и займы получены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и прав требований. Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 260 637 тыс. руб., 805 853 тыс. руб. и 797 489 тыс. руб., соответственно (Примечание 8).

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года все имеющиеся ковенанты выполнены.

(а) 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.

АО «Сбербанк Лизинг». По состоянию на 1 января 2020 с АО «Сбербанк Лизинг» были заключены 5 договоров возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего по 5 договорам 500 ед.). В течение 2020 года был заключен новый договор возвратного лизинга в отношении 200 УЭЦН, в течение 2021 года – 2 договора в отношении 400 УЭЦН.

Эффективная ставка по данным договорам составила 9 % - 14 %. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма задолженности составила 588 847 тыс. руб., 335 439 тыс. руб. и 230 192 тыс. руб., соответственно.

АО «Ак Барс Лизинг». По состоянию на 1 января 2020 с АО «Ак Барс Лизинг» были заключены 14 договоров возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 565 ед.). В течение 2020- 2021 гг. новые договоры не заключались.

Эффективная ставка по данным договорам составила 17 % - 22 %. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма задолженности составила 19 229 тыс. руб., 114 595 тыс. руб. и 388 962 тыс. руб., соответственно.

ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»). По состоянию на 1 января 2020 с ООО «Дельта Финанс» был заключен 1 договор возвратного лизинга, предметом лизинга выступала инжекционно- литевая машина (термоплатавтомат) типа T125, TC 160K/600.005-P003. В течение 2020 года были заключены 2 новых договора возвратного лизинга в отношении станка токарно-винторезного ГС526У-01 и станка горизонтально-протяжной модели 7A523.

Эффективная ставка по данным договорам составила 20 % - 29 %. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма задолженности составила 4 102 тыс. руб., 6 629 тыс. руб. и 538 тыс. руб., соответственно.

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

(б) Займы, полученные от связанных сторон

Игнатов Евгений Иванович. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года со сроком погашения в 2024 году. Процентная ставка по договорам составила от 17 до 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года задолженность по займам и процентам составляла 79 714 тыс. руб., 76 155 тыс. руб. и 70 801 тыс. руб., соответственно.

Думлер Олег Юрьевич. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года со сроком погашения в 2024 году. Процентная ставка по договорам составила от 17 до 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года задолженность по займам и процентам составляла 16 148 тыс. руб., 15 496 тыс. руб. и 14 508 тыс. руб., соответственно.

(в) Банковские кредиты

АО «Всероссийский банк развития регионов». В октябре 2017 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии в размере 350 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка

Банка России, увеличенная на 2/2,5 % годовых (но не более 10/10,5%). Срок действия договора кредитной линии до октября 2020 года. В 2020 году договор был продлен до 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года сумма долга и процентов составила 117 403 тыс. руб., 314 342 тыс. руб. и 305 808 тыс. руб., соответственно. В 2022 году весь долг по договору был полностью погашен.

В октябре 2020 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с лимитом 650 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ставка Mosprime (base rate) 1 М, увеличенная на 2,1%. Срок действия договора кредитной линии до октября 2023 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 365 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма долга и процентов составила 498 408 тыс. руб. и 407 719 тыс. руб., соответственно.

В сентябре 2021 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с лимитом 1 700 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ставка Mosprime (base rate) 1 М, увеличенная на 1,5%. Срок действия договора кредитной линии до сентября 2024 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 365 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 702 531 тыс. руб.

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 25 марта 2022 года. Процентная ставка по договору не должна превышать 11% и определяется для каждого транша отдельно. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма долга и процентов составила 1 000 000 тыс. руб. и 1 000 000 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Сбербанк России». В декабре 2020 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 1 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по договору составляет 6,8% (6,34% для траншей сроком не более 270 календарных дней). Срок действия договора июнь 2022 года. Срок погашения суммы долга по каждому траншу установлен не более 365 дней с даты получения транша. Транши по данному договору были получены и погашены Группой в течение 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы нет задолженности по данному договору.

В июле 2021 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 0,86 % годовых. Срок действия договора июль 2023 года. Срок погашения суммы долга по каждому траншу установлен не более 366 дней с даты получения транша. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 999 903 тыс. руб.

ПАО «Московский Индустриальный банк». В сентябре 2020 года Группа подписала кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 500 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2% годовых. Срок действия договора до сентября 2022 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 180 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма долга и процентов составила 498 999 тыс. руб. и 399 723 тыс. руб., соответственно.

В декабре 2021 года Группа подписала кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 200 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2% годовых. Срок действия договора до октября 2024 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 180 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 200 000 тыс. руб.

Движение в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

тыс. рублей	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 01.01.2020	1 975 523	126 893	2 102 416
Денежные потоки от финансовой деятельности	1 113 075	(114 488)	998 587
Начисленные расходы по процентам	231 696	40 629	272 325
Изменение обязательств по аренде		390 755	390 755
Прочие неденежные операции	(195)	-	(195)
Остаток на 31.12.2020	3 320 099	443 789	3 763 888
Денежные потоки от финансовой деятельности	1 110 568	(138 900)	971 668
Начисленные расходы по процентам	293 549	39 763	333 312
Модификация по договорам аренды	-	5 098	5 098
Изменение обязательств по аренде	-	60 874	60 874
Прочие неденежные операции	1 069	-	1 069
Остаток на 31.12.2021	4 725 285	410 624	5 135 909

16. Обязательства по аренде

тыс. рублей	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обязательства по аренде на начало отчетного периода		443 789	126 893
Поступления	8	63 074	390 755
Процентные расходы по обязательствам по аренде	22	39 763	40 629
Арендные платежи		(138 900)	(114 488)
Изменения в связи с модификацией		5 098	-
Прочие изменения		(2 200)	-
Итого обязательства по аренде на конец отчетного периода, в т.ч.:		410 624	443 789
Долгосрочная часть		296 417	319 490
Краткосрочная часть		114 207	124 299

17. Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

тыс. рублей	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		1 657 672	1 828 465	1 116 465
Задолженность перед персоналом		35 038	33 548	11 461
Прочая финансовая кредиторская задолженность		68 031	(1 923)	6 711
Итого финансовая кредиторская задолженность		1 760 741	1 860 090	1 134 637
Авансы полученные		105 725	23 773	1 858
Резерв по неиспользованным отпускам	19	111 231	88 412	42 814
Итого нефинансовая кредиторская задолженность		216 956	112 185	44 672
Итого кредиторская задолженность		1 977 697	1 972 275	1 179 309

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в составе авансов полученных Группа отражает авансы от заказчиков в рамках договоров поставки товаров и ТМЦ.

Кредиторская задолженность по налогам:

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Налог на добавленную стоимость	173 108	8 442	29 681
Социальные взносы	32 684	38 659	16 575
Налог на доходы физических лиц	13 159	31 317	9 312
Прочие налоги	4 311	3 141	132
Итого задолженность по налогам	223 262	81 559	55 700

Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 24.

18. Выручка

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от оказания услуг	5 870 231	3 735 360
Выручка от реализации продукции	1 376 711	1 741 060
Выручка от продажи товаров	428 233	445 670
Прочая выручка	16 975	67 893
Итого	7 692 150	5 989 983

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

19. Себестоимость продаж

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Материалы и комплектующие		4 069 095	3 363 023
Заработная плата		1 835 094	1 489 572
Амортизация	8	761 056	525 594
Услуги производственного характера		246 676	119 800
Товары для перепродажи		203 245	183 813
Коммунальные расходы		60 769	41 780
Прочие расходы на персонал		29 131	16 250
Резерв под отпуска	17	22 833	45 772
Ремонт и техническое обслуживание		18 336	42 950
Изменение ГП		(139 260)	(77 355)
Перевод готовой продукции в состав основных средств	8	(2 276 278)	(1 767 795)
Прочие расходы		235 726	74 589
Итого		5 066 423	4 057 993

20. Коммерческие и административные расходы

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Транспортные расходы		699 590	626 100
Заработная плата		36 864	38 493
Амортизация	8	34 602	53 243
Материалы		31 669	51 601
Консультационные расходы		22 624	19 048
Командировочные расходы		20 696	9 721
Прочие расходы на персонал		19 350	27 936
Расходы на охрану		14 710	12 820
Расходы на ИТ услуги		12 517	538
Расходы на аренду		10 405	11 184
Прочие налоги кроме налога на прибыль		8 355	11 940
Расходы на банковские услуги		6 625	5 076
Страхование		4 257	2 644
Расходы на связь		4 348	3 775
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		3 135	10 921
Прочие расходы		25 862	23 721
Итого		955 609	908 761

21. Прочие доходы / (расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Результат от выбытия материальных запасов		41 217	27 759
Списание кредиторской задолженности		2 105	43
Прочие доходы		11 604	1 636
Результат от выбытия основных средств	8	(398 595)	6 661
Доход/расход по претензиям		(55 852)	(57 804)
Штрафы/пени		(5 129)	(13 352)
Итого расходов, нетто		(404 650)	(35 057)

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 8). Убыток от выбытия основных средств составил 398 595 тыс. руб. в 2021 году (2020 год: прибыль 6 661 тыс. руб.).

22. Финансовые доходы / (расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Курсовые разницы		3 233	-
Модификация договоров аренды		283	-
Доходы по процентам		-	1
Финансовые доходы		3 516	1
Процентные расходы по банковским кредитам	15	(289 338)	(225 354)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16	(39 763)	(40 629)
Процентные расходы по займам от связанных сторон	15	(4 211)	(6 342)
Курсовые разницы		-	(1 372)
Финансовые расходы		(333 312)	(273 697)
Итого финансовых расходов, нетто		(329 796)	(273 696)

23. 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 2021 году составляет 20% (2020 год: 20%). Применимые к компаниям Группы ставки налога на прибыль в 2021 году составили: в Республике Колумбия 31 % (2020 год: 32%), в Республике Эквадор 25 % (2020 год: 25%).

Расход по налогу на прибыль составил:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущий налог на прибыль	44 678	91 000
Отложенный налог на прибыль	134 369	101 510
Налог на прибыль	179 047	192 510

(b) Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	935 672	714 476
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ	935 179	716 864
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия	2 161	1 145
(Убыток) до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор	(1 668)	(3 533)
Ставка налога на прибыль в РФ	20%	20%
Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия	31%	32%
Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор	25%	25%
Теоретический расход по налогу на прибыль	187 289	142 856
Дополнительный налог на прибыль, начисленный за прошлые периоды	-	15 665
Расходы не учитываемые для налогообложения	62	48
Прочее	(8 304)	33 941
Расход по налогу на прибыль за год	179 047	192 510

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. рублей	31 декабря 2020	Признано через счета прибылей и убытков	31 декабря 2021
Основные средства	(531 793)	126 914	(658 707)
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	(9 756)	(6 935)	(2 821)
Аренда	12 501	(27 598)	40 099
Дебиторская задолженность	1 393	84	1 309
Резервы	17 651	17 651	-
Кредиты и займы	110 542	24 253	86 289
Чистый налоговый актив/(обязательство)	(399 462)	134 369	(533 831)

тыс. рублей	1 января 2020	Признано через счета прибылей и убытков	31 декабря 2020
Основные средства	(400 563)	131 230	(531 793)
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	(39 876)	(30 120)	(9 756)
Аренда	30 454	17 953	12 501
Дебиторская задолженность	481	(912)	1 393
Резервы	8 528	(9 123)	17 651
Кредиты и займы	103 024	(7 518)	110 542
Чистый налоговый актив/(обязательство)	(297 952)	101 510	(399 462)

Все изменения сальдо отложенного налога признаются в составе прибыли или убытка.

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 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года составляет:

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Предоставленные займы третьим сторонам	1 063	1 329	2 217
Прочие оборотные активы	-	-	112
Торговая дебиторская задолженность	1 468 027	1 323 468	930 000
Денежные средства и их эквиваленты	269 376	252 118	65 960
Итого максимальный кредитный риск	1 738 466	1 576 915	998 289

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, имеющих рейтинг BBB(RU) – ruAAA/ AAA (RU) на основе рейтингов АКРА и АО «Эксперт РА» (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

тыс. рублей	31 декабря 2021		31 декабря 2020		1 января 2020	
	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	1 469 243	(6 545)	1 313 329	(6 964)	931 800	(2 407)
Просроченная на 0-6 месяцев	5 121	-	11 741	-	123	-
Просроченная на 6-12 месяцев	208	-	5 363	-	484	-
Просроченная на срок более 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 474 572	(6 545)	1 330 432	(6 964)	932 407	(2 407)

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 2021 года уменьшило / увеличило бы величину чистой прибыли за период на 30 172 тыс. руб. (2020: 14 218 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 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года :

тыс. рублей	По состоянию на 31 декабря 2021			
	Доллар США	Евро	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	64 536	28 352	1 645 578	1 738 466
Монетарные финансовые обязательства	(2 616)	(6 382)	(6 887 651)	(6 896 650)
Чистая балансовая позиция	61 920	21 969	(5 242 074)	(5 158 184)

тыс. рублей	По состоянию на 31 декабря 2020			
	Доллар США	Евро	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	11 039	28 350	1 537 526	1 576 915
Монетарные финансовые обязательства	(1 924)	(6 382)	(5 615 671)	(5 623 978)
Чистая балансовая позиция	9 115	21 968	(4 078 145)	(4 047 063)

тыс. рублей	По состоянию на 1 января 2020			
	Доллар США	Евро	Рубли	Итого
Монетарные финансовые активы	3 715	28	994 546	998 289
Монетарные финансовые обязательства	(3 092)	-	(3 233 961)	(3 237 053)
Чистая балансовая позиция	623	28	(2 239 415)	(2 238 764)

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

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

тыс. рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
<i>Влияние на прибыль и убытки:</i>			
Доллар США укрепляется на 10%	6 192	911	62
Доллар США ослабевает на 10%	(6 192)	(911)	(62)
Евро укрепляется на 10%	2 197	2 197	3
Евро ослабевает на 10%	(2 197)	(2 197)	(3)

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 2021 года и 31 декабря 2020 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2021						
Кредиты и займы	4 725 285	4 784 578	4 479 482	196 789	108 307	-
Обязательство по аренде	410 624	552 900	122 144	88 024	197 009	145 723
Кредиторская задолженность	1 760 741	1 760 741	1 760 741	-	-	-
Итого:	6 896 650	7 098 219	6 362 367	284 813	305 316	145 723

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2020						
Кредиты и займы	3 320 099	3 359 733	3 097 851	169 156	92 727	-
Обязательство по аренде	443 789	600 005	134 180	92 638	177 311	195 876
Кредиторская задолженность	1 860 090	1 860 090	1 860 090	-	-	-
Итого:	5 623 978	5 819 828	5 155 980	261 794	270 038	195 876

В таблице ниже показаны недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 1 января 2020 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
1 января 2020						
Кредиты и займы	1 975 523	2 056 654	1 701 357	243 664	111 633	-
Обязательство по аренде	126 893	189 991	52 976	41 247	32 436	63 332
Кредиторская задолженность	1 134 637	1 134 637	1 134 637	-	-	-
Итого:	3 237 053	3 381 282	2 888 970	284 911	144 069	63 332

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. Группа в 2021 году выдала два поручительства, гарантирующих исполнение обязательств ООО «Камллит» («Заемщик») перед АО «Райффайзенбанк» по Соглашениям об открытии кредитной линии с общим кредитным лимитом 300 000 тыс.руб., с датой погашения до конца 2022 года. Потенциальные ожидаемые кредитные убытки по данным поручительствам по оценке Группы не превысят имеющиеся права требования к Заемщику.

26. Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

тыс. рублей	31 декабря 2021			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 468 027	1 468 027
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	269 376	269 376
- Займы выданные	-	-	1 063	1 063
ИТОГО	-	-	1 738 466	1 738 466
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(4 725 285)	(4 725 285)
- Обязательство по аренде	-	-	(410 624)	(410 624)
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	(1 760 741)	(1 760 741)
ИТОГО	-	-	(6 896 650)	(6 896 650)
тыс. рублей	31 декабря 2020			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 323 468	1 323 468
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	252 118	252 118
- Займы выданные	-	-	1 329	1 329
ИТОГО	-	-	1 576 915	1 576 915
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(3 320 099)	(3 320 099)
- Обязательство по аренде	-	-	(443 789)	(443 789)
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	(1 860 090)	(1 860 090)
ИТОГО	-	-	(5 623 978)	(5 623 978)

тыс. рублей	1 января 2020			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	930 000	930 000
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	65 960	65 960
- Прочие оборотные активы	-	-	2 329	2 329
ИТОГО	-	-	998 289	998 289
Финансовые обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	(1 975 523)	(1 975 523)
- Обязательство по аренде	-	-	(126 893)	(126 893)
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	(1 134 637)	(1 134 637)
ИТОГО	-	-	(3 237 053)	(3 237 053)

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

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Заработная плата, премии и прочие выплаты	8 073	7 723

(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 14, Примечании 15 и Примечании 22.

28. События после отчетной даты

ООО «Новые технологии» завершило размещение трехлетних облигаций серии БО-03 номинальным объемом 1 млрд рублей 1 июля 2024 года, реализовав 66,18 процентов выпуска.

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» 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.

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.

Скорректированная EBITDA, млн. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Чистая прибыль	756 625	521 966
Расходы по процентам	333 312	272 325
Доходы по процентам	-	(1)
Курсовые разницы	(3 233)	1 372
Налог на прибыль	179 047	192 510
Амортизация	795 658	578 837
Результат от выбытия ОС	398 595	(6 661)
Прочие финансовые доходы (модификация договоров аренды)	(283)	-
Скорректированная EBITDA	2 459 721	1 560 348