

**Группа компаний «Новые технологии»**

**Международные стандарты финансовой отчетности**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 Основные средства .....                                                                                                                                    | 28 |
| 8 Прочие внеоборотные активы .....                                                                                                                           | 29 |
| 9 Запасы .....                                                                                                                                               | 29 |
| 10 Дебиторская задолженность и авансы выданные .....                                                                                                         | 30 |
| 11 Прочие оборотные активы .....                                                                                                                             | 30 |
| 12 Денежные средства и их эквиваленты .....                                                                                                                  | 31 |
| 13 Капитал .....                                                                                                                                             | 31 |
| 14 Кредиты и займы .....                                                                                                                                     | 32 |
| 15 Обязательства по аренде .....                                                                                                                             | 35 |
| 16 Кредиторская задолженность и начисления .....                                                                                                             | 36 |
| 17 Выручка .....                                                                                                                                             | 36 |
| 18 Себестоимость продаж .....                                                                                                                                | 37 |
| 19 Коммерческие и административные расходы .....                                                                                                             | 37 |
| 20 Прочие (расходы) / доходы, нетто .....                                                                                                                    | 38 |
| 21 Финансовые доходы / (расходы), нетто .....                                                                                                                | 38 |
| 22 Налог на прибыль .....                                                                                                                                    | 38 |
| 23 Государственная помощь .....                                                                                                                              | 40 |
| 24 Управление финансовыми рисками .....                                                                                                                      | 40 |
| 25 Условные обязательства .....                                                                                                                              | 42 |
| 26 Справедливая стоимость .....                                                                                                                              | 43 |
| 27 Связанные стороны .....                                                                                                                                   | 44 |
| 28 События после отчетной даты .....                                                                                                                         | 44 |
| 29 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит) ..... | 44 |

Исх № 1979 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 2022 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на конец 2022 года, отраженных по строке «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на сумму 2 849 436 тыс. рублей, 2 695 659 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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года, 31 декабря 2021 года и за 2022 год, 2021 год. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2021 год было модифицировано соответствующим образом.

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 7 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, простым, 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 14 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 2022 года  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.                                                           | Прим. | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|---------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                                       |       |                    |                    |
| Основные средства, включая активы в форме права пользования         | 7     | 8 911 489          | 5 775 869          |
| Отложенные налоговые активы                                         | 22    | 24 639             | 127 899            |
| Прочие внеоборотные активы                                          | 8     | 79 324             | 25 012             |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                          |       | <b>9 015 452</b>   | <b>5 928 780</b>   |
| Запасы                                                              | 9     | 2 849 436          | 2 695 659          |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные                         | 10    | 2 748 034          | 1 713 659          |
| Предоплата по налогу на прибыль                                     |       | 6 698              | 23 120             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                  | 12    | 466 164            | 269 376            |
| Прочие оборотные активы                                             | 11    | 491                | 902                |
| <b>Оборотные активы</b>                                             |       | <b>6 070 823</b>   | <b>4 702 716</b>   |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                                 |       | <b>15 086 275</b>  | <b>10 631 496</b>  |
| <b>КАПИТАЛ</b>                                                      |       |                    |                    |
| Уставный капитал                                                    | 13    | 1 128              | 1 128              |
| Резерв курсовых разниц                                              |       | (6 295)            | (1 848)            |
| Нераспределенная прибыль                                            |       | 3 831 503          | 2 359 587          |
| <b>Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании</b> |       | <b>3 826 336</b>   | <b>2 358 867</b>   |
| Неконтролирующие доли участия                                       |       | 274 499            | 273 591            |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                                                |       | <b>4 100 835</b>   | <b>2 632 458</b>   |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                |       |                    |                    |
| Долгосрочные кредиты и займы                                        | 14    | 2 138 507          | 292 563            |
| Долгосрочное обязательство по аренде                                | 15    | 304 627            | 296 417            |
| Отложенные налоговые обязательства                                  | 22    | 779 459            | 661 730            |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                   |       | <b>3 222 593</b>   | <b>1 250 710</b>   |
| Краткосрочные кредиты и займы                                       | 14    | 4 327 446          | 4 432 722          |
| Краткосрочное обязательство по аренде                               | 15    | 122 621            | 114 207            |
| Кредиторская задолженность и начисления                             | 16    | 2 923 903          | 1 977 697          |
| Кредиторская задолженность по налогам                               | 16    | 378 113            | 223 262            |
| Обязательства по налогу на прибыль                                  |       | 10 764             | 440                |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                  |       | <b>7 762 847</b>   | <b>6 748 328</b>   |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                          |       | <b>10 985 440</b>  | <b>7 999 038</b>   |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                |       | <b>15 086 275</b>  | <b>10 631 496</b>  |

  
  
 Генеральный директор  
*Михаил*

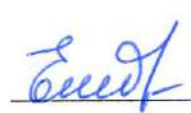
  
 Главный бухгалтер  
*Белых*  
 26 августа 2024 г.

Группа компаний «Новые Технологии»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022  
года  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.                                                                            | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Выручка                                                                              | 17    | 11 629 789                                  | 7 692 150                                   |
| Себестоимость продаж                                                                 | 18    | (7 861 827)                                 | (5 066 423)                                 |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                               |       | <b>3 767 962</b>                            | <b>2 625 727</b>                            |
| Коммерческие и административные расходы                                              | 19    | (1 166 747)                                 | (955 609)                                   |
| Прочие (расходы) / доходы, нетто                                                     | 20    | (85 596)                                    | (404 650)                                   |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                          |       | <b>2 515 619</b>                            | <b>1 265 468</b>                            |
| Финансовые доходы                                                                    | 21    | 24 074                                      | 3 516                                       |
| Финансовые расходы                                                                   | 21    | (714 527)                                   | (333 312)                                   |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                    |       | <b>1 825 166</b>                            | <b>935 672</b>                              |
| Расход по налогу на прибыль                                                          | 22    | (325 525)                                   | (179 047)                                   |
| <b>Прибыль за год</b>                                                                |       | <b>1 499 641</b>                            | <b>756 625</b>                              |
| <b>Относящаяся к:</b>                                                                |       |                                             |                                             |
| Участникам материнской компании                                                      |       | 1 498 733                                   | 747 381                                     |
| Неконтролирующим долям участия                                                       |       | 908                                         | 9 244                                       |
|                                                                                      |       | <b>1 499 641</b>                            | <b>756 625</b>                              |
| <b>Прочий совокупный доход:</b>                                                      |       |                                             |                                             |
| Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют |       | (4 447)                                     | (3 668)                                     |
| <b>Итого прочий совокупный доход</b>                                                 |       | <b>(4 447)</b>                              | <b>(3 668)</b>                              |
| <b>Общий совокупный доход за год</b>                                                 |       | <b>1 495 194</b>                            | <b>752 957</b>                              |
| <b>Относящийся к:</b>                                                                |       |                                             |                                             |
| Участникам материнской компании                                                      |       | 1 494 286                                   | 743 713                                     |
| Неконтролирующим долям участия                                                       |       | 908                                         | 9 244                                       |
|                                                                                      |       | <b>1 495 194</b>                            | <b>752 957</b>                              |

  
 Генеральный директор  


  
 Главный бухгалтер  
 Сидякова Л.В.  
 26 августа 2024 г.



Группа компаний «Новые Технологии»  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 года           |       | 1128             | 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      |
| Прибыль за отчетный год                 |       | -                | -                      | 1 498 733                | 1 498 733                                                    | 908                           | 1 499 641      |
| Прочий совокупный доход за отчетный год |       | -                | (4 447)                | -                        | (4 447)                                                      | -                             | (4 447)        |
| Дивиденды                               | 13    | -                | -                      | (26 817)                 | (26 817)                                                     | -                             | (26 817)       |
| Остаток на 31 декабря 2022 года         |       | 1 128            | (6 295)                | 3 831 503                | 3 826 336                                                    | 274 499                       | 4 100 835      |



*С.О.*  
 Генеральный директор

*Б.В.*

Главный бухгалтер  
*Свиридова И.В.*  
 26 декабря 2022 г.

| тыс. руб.                                                                                                       | Прим.  | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>                                                             |        |                                             |                                             |
| Прибыль до налогообложения:                                                                                     |        | 1 825 166                                   | 935 672                                     |
| <i>Корректировки:</i>                                                                                           |        |                                             |                                             |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования                                                | 18, 19 | 954 783                                     | 795 658                                     |
| Финансовые доходы                                                                                               | 21     | (24 074)                                    | (3 516)                                     |
| Финансовые расходы                                                                                              | 21     | 714 527                                     | 333 312                                     |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки                                                                | 10, 19 | 6 753                                       | 317                                         |
| Списание кредиторской задолженности                                                                             | 20     | (2 101)                                     | (2 105)                                     |
| Убыток от выбытия основных средств                                                                              | 20     | 75 075                                      | 398 595                                     |
| Прочие                                                                                                          |        | 23 986                                      | (15 349)                                    |
| <b>Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b> |        | <b>3 574 115</b>                            | <b>2 442 584</b>                            |
| <i>Изменения:</i>                                                                                               |        |                                             |                                             |
| Изменение запасов и готовой продукции (без учета товарно-материальных ценностей от разборки основных средств)   |        | 512 024                                     | (454 310)                                   |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности                                                           |        | (1 041 130)                                 | (197 530)                                   |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности                                                          |        | 948 307                                     | 7 527                                       |
| Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль                                                               |        | 154 851                                     | 141 703                                     |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>                         |        | <b>4 148 167</b>                            | <b>1 939 974</b>                            |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                     |        | (87 229)                                    | (53 948)                                    |
| <b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>                                               |        | <b>4 060 938</b>                            | <b>1 886 026</b>                            |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>                                                           |        |                                             |                                             |
| Приобретение основных средств                                                                                   | 7      | (618 208)                                   | (563 648)                                   |
| Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств                                 |        | (4 155 750)                                 | (2 276 278)                                 |
| Выдача займов                                                                                                   | 11     | (690)                                       | (1 056)                                     |
| Поступление от погашения выданных займов                                                                        | 11     | 325                                         | 635                                         |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>                              |        | <b>(4 774 323)</b>                          | <b>(2 840 347)</b>                          |



Группа компаний «Новые Технологии»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| тыс. руб.                                                               | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                       |       |                                             |                                             |
| Получение кредитов и займов                                             | 14    | 12 446 129                                  | 7 895 324                                   |
| Погашение кредитов и займов                                             | 14    | (10 733 386)                                | (6 495 452)                                 |
| Погашение процентов по кредитам и займам                                |       | (646 293)                                   | (289 304)                                   |
| Платежи по финансовой аренде                                            | 15    | (91 321)                                    | (99 110)                                    |
| Погашение процентов по финансовой аренде                                | 15    | (42 062)                                    | (39 790)                                    |
| Выплата дивидендов                                                      | 13    | (26 817)                                    | -                                           |
| <b>Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности</b>        |       | <b>906 250</b>                              | <b>971 668</b>                              |
| <b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>              |       |                                             |                                             |
|                                                                         |       | <b>192 865</b>                              | <b>17 347</b>                               |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>                   |       | <b>269 376</b>                              | <b>252 118</b>                              |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты |       | 3 923                                       | (89)                                        |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>                 | 12    | <b>466 164</b>                              | <b>269 376</b>                              |

  
 Генеральный директор  


  
 Главный бухгалтер  
 Ембанкова МВ  
 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» имеет филиалы в Колумбии и Эквадоре, осуществляющие представительскую роль на территории данных стран.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2022 г. имеет дочернее общество:

| Контролируемое общество    | Вид деятельности                                     | Доля в уставном капитале на |                 | Страна регистрации |
|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
|                            |                                                      | 31 декабря 2022             | 31 декабря 2021 |                    |
| ООО «ПК «Новые технологии» | Производство и продажа оборудования для добычи нефти | 0%                          | 0%              | РФ                 |

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

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

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

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

**Основная деятельность.** Группа «Новые технологии» специализируется на разработке и производстве погружного оборудования для добычи нефти, а также оказывает услуги по аренде, сервисному обслуживанию и ремонту погружного и наземного оборудования. Группа производит 297 наименований и типоразмеров электроцентробежных насосов из 300 возможных, производственная мощность двух площадок в г. Чистополь и г. Альметьевск составляет до 450 полнокомплектных установок погружных электроцентробежных насосов (УЭНЦ) в месяц. Сервис и ремонт оборудования осуществляется в 5 сервисных центрах в России (Нефтеюганск, Нижневартовск, Губкинский, Ноябрьск, Бузулук) и двух зарубежных (Эквадор, Колумбия).



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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 1 778 человек и 1 678 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 2022 года в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и законодательства, применяемого в странах их регистрации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

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



Группа за 2022 год заработала чистую прибыль в сумме 1 499 641 тыс. руб. (2021 год: 756 625 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности в 2022 составил 4 060 938 тыс. руб. (2021 год: 1 886 026 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа располагает такими ресурсами, как денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12), а также кредиты и займы полученные (Примечание 14).

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

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

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

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

#### **4 Основные аспекты учетной политики**

##### **(а) 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 (элиминированные) при консолидации**

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

##### **(b) Выручка**

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

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

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

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

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



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

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

**(с) Финансовые инструменты**

**(i) Признание и первоначальная оценка**

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

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

**(ii) Классификация и последующая оценка**

**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной 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**

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

#### **Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

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



**(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**

**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

**Финансовые обязательства**

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

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

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



порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается переспективно.

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 производением определенных корректировок, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

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

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;



- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

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

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

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

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

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

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

Объекты не прекращают признаваться в 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.

***(т) Финансовые доходы и расходы***

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

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

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

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

***(п) Вознаграждения работникам***

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

***(о) Операции в иностранной валюте***

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), 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:

| <i>тыс. рублей</i> | <b>По состоянию на<br/>31 декабря 2022 года</b> | <b>По состоянию на<br/>31 декабря 2021 года</b> |
|--------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Долл. США          | 70,3375                                         | 74,2926                                         |
| Колумбийский песо* | 0,01462                                         | 0,01866                                         |

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

| <i>тыс. рублей</i> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2022 года</b> | <b>За год, закончившийся<br/>31 декабря 2021 года</b> |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Долл. США          | 68,3522                                               | 73,6685                                               |
| Колумбийский песо* | 0,01606                                               | 0,01968                                               |

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

## **5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

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

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

- Примечание 3 - допущение о непрерывности деятельности: имеется ли информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно;
- Примечания 4 (g) и 7 – срок полезного использования основных средств;
- Примечания 4(i) и 14 – классификация договоров возвратного лизинга;
- Примечания 4(c), 4(i) – классификация договоров проката оборудования как договоров операционной аренды;
- Примечание 10 - оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.



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

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

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

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

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

## **6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 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:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой».

## 7 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 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       |
|--------------------------------------------------|--------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                  |        |                     |                       |                          |                                 |             |
| На 1 января 2021                                 | 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   |
| Поступление                                      | -      | 28 473              | 515 436               | 19 987                   | 102 846                         | 666 742     |
| Перевод из готовой продукции в основные средства | -      | -                   | 4 155 750             | -                        | -                               | 4 155 750   |
| Перемещение                                      | -      | -                   | 68 573                | 7 169                    | (75 742)                        | -           |
| Выбытие                                          | -      | (1 248)             | (906 373)             | (5 295)                  | (10 354)                        | (923 270)   |
| Пересчет в валюту отчетности                     | -      | -                   | 566                   | (62)                     | -                               | 504         |
| Модификация АФПП                                 | -      | -                   | -                     | -                        | 8 264                           | 8 264       |
| На 31 декабря 2022                               | 31 602 | 380 674             | 9 558 049             | 175 364                  | 601 035                         | 10 746 724  |
| <b>Накопленная амортизация и обесценение</b>     |        |                     |                       |                          |                                 |             |
| На 1 января 2021                                 | -      | (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) |
| Начисление амортизации                           | -      | (21 664)            | (807 985)             | (46 108)                 | (79 026)                        | (954 783)   |
| Перемещение                                      | -      | -                   | (30 013)              | (3 383)                  | 33 396                          | -           |
| Выбытие                                          | -      | 1 015               | 168 228               | 3 481                    | 9 670                           | 182 394     |
| Пересчет показателей в валюту отчетности         | -      | -                   | -                     | 19                       | -                               | 19          |
| На 31 декабря 2022                               | -      | (62 842)            | (1 498 881)           | (113 140)                | (160 372)                       | (1 835 235) |
| <b>Остаточная стоимость</b>                      |        |                     |                       |                          |                                 |             |
| На 1 января 2021                                 | 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   |
| На 31 декабря 2022                               | 31 602 | 317 832             | 8 059 168             | 62 224                   | 440 663                         | 8 911 489   |



В 2022 году амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 946 128 тыс. руб. и 8 655 тыс. руб., соответственно (2021: 761 056 тыс. руб. и 34 602 тыс. руб., соответственно) (Примечания 18 и 19).

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 20).

**Активы в форме права пользования.** Активы в форме права пользования представлены арендованными земельными участками, офисными, производственными и складскими помещениями, оборудованием, а также транспортными средствами в лизинге. Договоры аренды заключены на срок от 11 месяцев, с последующей пролонгацией, до 49 лет (аренда земельных участков). Информация о сумме процентных расходов, признанных в отношении арендного обязательства, представлены в Примечании 21.

**Обременения.** Основные средства были переданы в залог в рамках кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 248 750 тыс. руб. и 260 637 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 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость таких основных средств составила 2 003 952 тыс. руб. и 557 167 тыс. руб., соответственно.

## 8 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа оплатила авансы на приобретение внеоборотных активов в размере 79 243 тыс. руб. и 24 851 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма выданных беспроцентных займов сотрудникам на срок более 12 месяцев составила 81 тыс. руб. и 161 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

## 9 Запасы

| тыс. рублей                                | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Сырье и материалы                          | 2 202 272          | 2 278 650          |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 462 391            | 154 183            |
| Прочие запасы                              | 184 773            | 262 826            |
| <b>Итого запасы</b>                        | <b>2 849 436</b>   | <b>2 695 659</b>   |

## 10 Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

| тыс. рублей                                         | 31 декабря 2022  | 31 декабря 2021  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (а)              | 2 202 798        | 1 474 572        |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам               | (13 298)         | (6 545)          |
| <b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>   | <b>2 189 500</b> | <b>1 468 027</b> |
| Переплата по НДС                                    | 132 579          | 37 980           |
| НДС к возмещению                                    | 92 611           | 19 437           |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность       | 5 999            | 7 603            |
| <b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b> | <b>231 189</b>   | <b>65 020</b>    |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>              | <b>2 420 689</b> | <b>1 533 047</b> |

Информация об авансах выданных представлена в таблице:

| тыс. рублей                  | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Авансы выданные (б)          | 327 575         | 181 348         |
| Резерв под обесценение       | (230)           | (736)           |
| <b>Итого авансы выданные</b> | <b>327 345</b>  | <b>180 612</b>  |

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

| тыс. рублей                                               | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| По состоянию на начало периода                            | 7 281           | 6 964           |
| Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков | 6 753           | 317             |
| Использование резерва                                     | (506)           | -               |
| <b>По состоянию на конец периода</b>                      | <b>13 528</b>   | <b>7 281</b>    |

(а) По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Группы состоит из задолженности заказчиков по отгруженным установкам погружных электроцентробежных насосов и оказанным услугам. В соответствии с договорами реализации товаров или оказания услуг, после отгрузки и установки оборудования или оказания услуг задолженность подлежит погашению в течение 30-60 дней после подписания акта.

(б) По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы выданные в основном включают предоплату за материалы для производства и услуги производственного характера в размере 327 575 тыс. руб. и 181 348 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.

## 11 Прочие оборотные активы

В 2021-2022 годах Группа предоставляла сотрудникам беспроцентные займы со сроком возврата от 2 месяцев до года. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность по выданным займам составляет 491 тыс. руб. и 902 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.



## 12 Денежные средства и их эквиваленты

| тыс. рублей                                               | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Денежные средства на счетах в банках в рублях             | 223 185         | 210 278         |
| Денежные средства ограниченные в использовании            | 150 000         | -               |
| Денежные средства на специальных счетах в банках          | 70 338          | -               |
| Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте | 22 205          | 58 805          |
| Денежные средства в кассе                                 | 436             | 293             |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>           | <b>466 164</b>  | <b>269 376</b>  |

По состоянию на 31 декабря 2022 года на расчетном счете в филиале АО "БАНК ГПБ" размещены заемные средства по целевому займу от Фонда развития промышленности в размере 150 000 тыс. руб. Денежные средства могут быть использованы исключительно на цели финансирования работ по проекту при согласовании использования денежных средств с Фондом развития промышленности (Примечание 14).

Денежные средства на специальных счетах в банках на 31 декабря 2022 года представляют собой депозит в размере 1 000 тыс. долларов США со сроком 90 дней (5,95% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года рейтинговыми агентствами установлены следующие рейтинги финансовых институтов:

| Банк                | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| АО "БАНК ГПБ"       | АО «Эксперт РА»       | ruAA+           | ruAA+           |
| АО "АЛЬФА-БАНК"     | АО «Эксперт РА»       | ruAA+           | ruAA+           |
| АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" | АО «Эксперт РА»       | ruAAA           | ruAAA           |
| ОАО "УРАЛСИБ"       | АКРА                  | BBB(RU)         | BBB(RU)         |
| АО "ВБРР"           | АО «Эксперт РА»       | ruAA            | ruAA            |
| ПАО "Сбербанк"      | АКРА                  | AAA(RU)         | AAA(RU)         |
| ПАО "МИНБАНК"       | АКРА                  | BB+(RU)         | BB+(RU)         |
| ПАО "ВТБ"           | АО «Эксперт РА»       | ruAAA           | ruAAA           |

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

## 13 Капитал

**Уставный капитал.** Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 составляет соответственно 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 2022 год представляют собой прибыль, относящуюся к неконтролирующей доле участия, в размере 908 тыс. руб. (2021: 9 244 тыс. руб.).

**Дивиденды.** В 2022 году сумма распределенных и выплаченных дивидендов участникам ООО «Новые технологии» составила 26 817 тыс. руб. В 2021 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

#### 14 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

| тыс. рублей                                          | Процентная ставка,<br>%                                                           | Срок<br>погашения | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>                  |                                                                                   |                   | <b>2 138 507</b>   | <b>292 563</b>     |
| - <i>долгосрочные кредиты банков</i>                 |                                                                                   |                   | <i>500 000</i>     | -                  |
| АО «АЛЬФА-БАНК»                                      | Ключ. ставка + 4%                                                                 | 2025              | 500 000            | -                  |
| - <i>заимствования в форме облигаций</i>             |                                                                                   |                   | <i>808 341</i>     | -                  |
| Серия БО-01                                          | 14,2%                                                                             | 2027              | 808 341            | -                  |
| - <i>долгосрочные займы</i>                          |                                                                                   |                   | <i>150 000</i>     | -                  |
| Фонд развития промышленности                         | 1%                                                                                | 2027              | 150 000            | -                  |
| - <i>в форме операций возвратного лизинга</i>        |                                                                                   |                   | <i>580 092</i>     | <i>196 701</i>     |
| АО «Сбербанк Лизинг»                                 | 9% - 17%                                                                          | 2023-2025         | 592 049            | 588 847            |
| АО «Ак Барс Лизинг»                                  | 14% - 20%                                                                         | 2025              | 532 109            | 19 229             |
| ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс») | 20% - 22%                                                                         | 2023-2024         | 1 035              | 4 102              |
| <i>Краткосрочная часть</i>                           |                                                                                   |                   | <i>(545 101)</i>   | <i>(415 477)</i>   |
| - <i>займы от связанных сторон</i>                   |                                                                                   |                   | <i>100 074</i>     | <i>95 862</i>      |
| Игнатов Евгений Иванович                             | 12%                                                                               | 2029              | 83 274             | 79 714             |
| Думлер Олег Юрьевич                                  | 12%                                                                               | 2029              | 16 800             | 16 148             |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>                 |                                                                                   |                   | <b>4 327 446</b>   | <b>4 432 722</b>   |
| - <i>кредиты банков</i>                              |                                                                                   |                   | <i>3 782 345</i>   | <i>4 017 245</i>   |
| Банк ВБРР (АО)                                       | MosPrime 1M+1,5 / 2,1/<br>2,5 / 3,75 %                                            | 2023              | 587 673            | 1 318 342          |
| АЛЬФА-БАНК АО                                        | Ключ. ставка + 2 / 2,5%<br>6,05% - 10,75% Ключ.<br>ставка + 2,55/ 3,65/<br>4,55 % | 2023              | 1 700 083          | 1 000 000          |
| ПАО СБЕРБАНК                                         | Ключ. ставка + 0,86%                                                              | 2023              | 573 076            | 999 903            |
| МИИБанк г. Москва ПАО                                | Ключ. ставка + 2 / 2,5%                                                           | 2023              | 921 513            | 699 000            |
| - <i>в форме операций возвратного лизинга</i>        |                                                                                   |                   | <i>545 101</i>     | <i>415 477</i>     |
| <b>ИТОГО кредиты и займы</b>                         |                                                                                   |                   | <b>6 465 953</b>   | <b>4 725 285</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все кредиты и займы получены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и прав требований. Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 248 750 тыс. руб. и 260 637 тыс. руб., соответственно (Примечание 7).

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все имеющиеся ковенанты выполнены.

##### (а) Облигации

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



По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долга и процентов составила 808 341 тыс. руб.

**(б) Целевые долгосрочные займы**

**Фонд развития промышленности.** В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (сокр. Фонд развития промышленности) на сумму 300 000 тыс. руб. для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов». Срок действия договора до декабря 2027 года. Денежные средства, предоставленные в рамках данного договора, могут быть использованы исключительно на цели финансирования работ по проекту (приобретение и установка оборудования). Процентная ставка по договору составляет 1 % годовых. В случае невыполнения целевого показателя роста производительности труда процентная ставка составляет 3 % годовых. При выявлении нецелевого использования суммы займа или его части к соответствующей сумме будет применяться процентная ставка, равная двукратной ключевой ставке ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма задолженности составила 150 000 тыс. руб.

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

**(в) Займы в форме операций возвратного лизинга**

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

**АО «Сбербанк Лизинг».** В течение 2021 года с АО «Сбербанк Лизинг» было заключено 2 договора возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего по 400 ед.). В течение 2022 года были заключены 3 новых договора возвратного лизинга в отношении 400 УЭЦН, из которых 300 УЭЦН были произведены и переданы лизинговой компании, а 100 единиц подлежат передаче в 2023 году.

Эффективная ставка по всем действующим договорам составила 9 % - 17 %. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма задолженности составила 592 049 тыс. руб. и 588 847 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 сумма задолженности составила 19 229 тыс. руб.

В течение 2022 года с АО «Ак Барс Лизинг» были заключены 2 договора возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 355 ед.).

Эффективная ставка по данным договорам составила 14 % - 20 %. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма задолженности составила 532 109 тыс. руб.

**ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»).** В течение 2020 года были заключены 2 договора возвратного лизинга в отношении станка токарно-винторезного ГС526У-01 и станка горизонтально-протяжной модели 7А523.

Эффективная ставка по данным договорам составила 20 % - 22 %. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма задолженности составила 1 035 тыс. руб. и 4 102 тыс. руб., соответственно.

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



**(г) Займы, полученные от связанных сторон**

**Игнатов Евгений Иванович.** Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность по займам и процентам составляла 83 274 тыс. руб. и 79 714 тыс. руб., соответственно.

**Думлер Олег Юрьевич.** Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность по займам и процентам составляла 16 800 тыс. руб. и 16 148 тыс. руб., соответственно.

**(д) 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%). В 2020 году срок действия договора был продлен до 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 117 403 тыс. руб. 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 сумма долга и процентов составила 498 408 тыс. руб. В 2022 году весь долг по договору был полностью погашен.

В сентябре 2021 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с лимитом 1 700 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору в 2022 году определяется как ставка Mosprime (base rate) 1 М, увеличенная на 2,5 %/ 3,75 %, в 2021 году 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 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 587 673 тыс. руб. и 702 531 тыс. руб., соответственно.

**АО «Альфа-Банк».** В апреле 2020 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии был продлен до сентября 2023 года. Процентная ставка по договору не должна превышать 11% и определяется для каждого транша отдельно. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 847 600 тыс. руб. и 1 000 000 тыс. руб., соответственно.

В октябре 2022 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до декабря 2026 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 273/ 274 календарных дней. Процентная ставка определяется для каждого транша отдельно и в 2023 году определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,55 %, 3,65 %, 4,55 % годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долга составила 852 482 тыс. руб.

В октябре 2022 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 30 октября 2025 года. Сумма процентов для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 4 % годовых (но не более 20%). По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долга составила 500 000 тыс. руб.

**ПАО «Сбербанк России».** 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 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 573 076 тыс. руб. и 999 903 тыс. руб., соответственно.

**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 сумма долга и процентов составила 499 999 тыс. руб. В 2022 году весь долг по договору был полностью погашен.

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 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма долга и процентов составила 187 113 тыс. руб. и 200 000 тыс. руб., соответственно.

В течение 2022 года Группа подписала 2 кредитных договора об открытии кредитной линии. Общий лимит задолженности по кредитам ПАО «Московский Индустриальный банк» 1 500 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5 % годовых. Срок действия договоров до сентября/ октября 2024 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 180 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долга составила 474 042 тыс. руб. и 260 356 тыс. руб. по каждому из двух договоров.

Движение в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

| <i>тыс. рублей</i>                         | Кредиты и<br>займы | Обязательства<br>по аренде | Итого            |
|--------------------------------------------|--------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 01.01.2021</b>               | <b>3 320 099</b>   | <b>443 789</b>             | <b>3 763 888</b> |
| 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            |
| <b>Остаток на 31.12.2021</b>               | <b>4 725 285</b>   | <b>410 624</b>             | <b>5 135 909</b> |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | 1 066 450          | (133 383)                  | 933 067          |
| Начисленные расходы по процентам           | 672 465            | 42 062                     | 714 527          |
| Модификация по договорам аренды            | -                  | 8 263                      | 8 263            |
| Изменение обязательств по аренде           | -                  | 99 682                     | 99 682           |
| Прочие неденежные операции                 | 1 753              | -                          | 1 753            |
| <b>Остаток на 31.12.2022</b>               | <b>6 465 953</b>   | <b>427 248</b>             | <b>6 893 201</b> |

## 15 Обязательства по аренде

| <i>тыс. рублей</i>                                                       | Прим. | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| <b>Обязательства по аренде на начало отчетного периода</b>               |       | <b>410 624</b>  | <b>443 789</b>  |
| Поступления                                                              |       | 99 682          | 63 074          |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                           | 21    | 42 062          | 39 763          |
| Арендные платежи                                                         |       | (133 383)       | (138 900)       |
| Изменения в связи с модификацией                                         |       | 8 263           | 5 098           |
| Прочие изменения                                                         |       | -               | (2 200)         |
| <b>Итого обязательства по аренде на конец отчетного периода, в т.ч.:</b> |       | <b>427 248</b>  | <b>410 624</b>  |
| Долгосрочная часть                                                       |       | 304 627         | 296 417         |
| Краткосрочная часть                                                      |       | 122 621         | 114 207         |

## 16 Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

| <i>тыс. рублей</i>                                            | Прим. | 31 декабря 2022  | 31 декабря 2021  |
|---------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |       | 2 330 248        | 1 657 672        |
| Задолженность перед персоналом                                |       | 56 915           | 35 038           |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность                  |       | 16 123           | 68 031           |
| <b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>            |       | <b>2 403 286</b> | <b>1 760 741</b> |
| Авансы полученные                                             |       | 395 589          | 105 725          |
| Резерв по неиспользованным отпускам                           | 18    | 125 028          | 111 231          |
| <b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>          |       | <b>520 617</b>   | <b>216 956</b>   |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                       |       | <b>2 923 903</b> | <b>1 977 697</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в составе авансов полученных Группа отражает авансы от заказчиков.

Кредиторская задолженность по налогам:

| <i>тыс. рублей</i>                    | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Социальные взносы                     | 273 318         | 32 684          |
| Налог на добавленную стоимость        | 92 414          | 173 108         |
| Налог на доходы физических лиц        | 7 363           | 13 159          |
| Налог на имущество                    | 3 779           | 3 414           |
| Земельный налог                       | 569             | 301             |
| Транспортный налог                    | 281             | 30              |
| Прочие налоги                         | 389             | 566             |
| <b>Итого задолженность по налогам</b> | <b>378 113</b>  | <b>223 262</b>  |

Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 24.

## 17 Выручка

| <i>тыс. рублей</i>              | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|---------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Выручка от оказания услуг       | 7 237 823                                     | 5 870 231                                     |
| Выручка от реализации продукции | 3 845 442                                     | 1 376 711                                     |
| Выручка от продажи товаров      | 544 074                                       | 428 233                                       |
| Прочая выручка                  | 2 450                                         | 16 975                                        |
| <b>Итого</b>                    | <b>11 629 789</b>                             | <b>7 692 150</b>                              |

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



**18 Себестоимость продаж**

| <i>тыс. рублей</i>                                  | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|-----------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Материалы и комплектующие                           |       | 8 642 880                                     | 4 069 095                                     |
| Заработная плата                                    |       | 2 056 154                                     | 1 835 094                                     |
| Амортизация                                         | 7     | 946 128                                       | 761 056                                       |
| Услуги производственного характера                  |       | 332 042                                       | 246 676                                       |
| Резерв под отпуска                                  | 16    | 124 948                                       | 22 833                                        |
| Коммунальные расходы                                |       | 66 102                                        | 60 769                                        |
| Товары для перепродажи                              |       | 45 493                                        | 203 245                                       |
| Прочие расходы на персонал                          |       | 43 109                                        | 29 131                                        |
| Ремонт и техническое обслуживание                   |       | 7 119                                         | 18 336                                        |
| Изменение ГП                                        |       | (294 773)                                     | (139 260)                                     |
| Перевод готовой продукции в состав основных средств | 7     | (4 155 750)                                   | (2 276 278)                                   |
| Прочие расходы                                      |       | 48 375                                        | 235 726                                       |
| <b>Итого</b>                                        |       | <b>7 861 827</b>                              | <b>5 066 423</b>                              |

**19 Коммерческие и административные расходы**

| <i>тыс. рублей</i>                                   | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Транспортные расходы                                 |       | 867 926                                       | 699 590                                       |
| Заработная плата                                     |       | 57 058                                        | 36 864                                        |
| Материалы                                            |       | 39 872                                        | 31 669                                        |
| Расходы на банковские услуги                         |       | 29 843                                        | 6 625                                         |
| Командировочные расходы                              |       | 27 718                                        | 20 696                                        |
| Прочие расходы на персонал                           |       | 15 521                                        | 19 350                                        |
| Расходы на охрану                                    |       | 14 883                                        | 14 710                                        |
| Консультационные расходы                             |       | 12 056                                        | 22 624                                        |
| Прочие налоги кроме налога на прибыль                |       | 11 646                                        | 8 355                                         |
| Расходы на ИТ услуги                                 |       | 10 385                                        | 12 517                                        |
| Амортизация                                          | 7     | 8 655                                         | 34 602                                        |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки                |       | 6 753                                         | 317                                           |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание         |       | 6 202                                         | 3 135                                         |
| Расходы на связь                                     |       | 3 996                                         | 4 348                                         |
| Расходы на аренду                                    |       | 3 267                                         | 10 405                                        |
| Страхование                                          |       | 394                                           | 4 257                                         |
| Прочие административные расходы и расходы на продажу |       | 50 572                                        | 25 545                                        |
| <b>Итого</b>                                         |       | <b>1 166 747</b>                              | <b>955 609</b>                                |

**20 Прочие (расходы) / доходы, нетто**

| тыс. рублей                               | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|-------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Результат от выбытия материальных запасов |       | 84 740                                        | 41 217                                        |
| Списание кредиторской задолженности       |       | 2 101                                         | 2 105                                         |
| Штрафы/пени                               |       | (14 481)                                      | (5 129)                                       |
| Результат от выбытия основных средств     | 7     | (75 075)                                      | (398 595)                                     |
| Доход/(расход) по претензиям              |       | (88 277)                                      | (55 852)                                      |
| Прочие (расходы)/доходы                   |       | 5 396                                         | 11 604                                        |
| <b>Итого расходов, нетто</b>              |       | <b>(85 596)</b>                               | <b>(404 650)</b>                              |

После списания основных средств производится их разборка, определяется возможность использования отдельных узлов и деталей. Пригодные к использованию узлы и детали принимаются к учету по стоимости возможного использования (Примечание 7). Убыток от выбытия основных средств составил 75 075 тыс. руб. в 2022 году (2021 год: 398 595 тыс. руб.).

**21 Финансовые доходы / (расходы), нетто**

| тыс. рублей                                      | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|--------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Курсовые разницы                                 |       | 24 074                                        | 3 233                                         |
| Модификация договоров аренды                     |       | -                                             | 283                                           |
| <b>Финансовые доходы</b>                         |       | <b>24 074</b>                                 | <b>3 516</b>                                  |
| Процентные расходы по банковским кредитам        | 14    | (668 254)                                     | (289 338)                                     |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде   | 15    | (42 062)                                      | (39 763)                                      |
| Процентные расходы по займам от связанных сторон | 14    | (4 211)                                       | (4 211)                                       |
| <b>Финансовые расходы</b>                        |       | <b>(714 527)</b>                              | <b>(333 312)</b>                              |
| <b>Итого финансовых расходов, нетто</b>          |       | <b>(690 453)</b>                              | <b>(329 796)</b>                              |

**22 Налог на прибыль**

**(а) 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 2022 году составляет 20% (2021 год: 20%). Применимые к компаниям Группы ставки налога на прибыль в 2022 году составили: в Республике Колумбия 35 % (2021 год: 31%), в Республике Эквадор 25 % (2021 год: 25%).

Расход по налогу на прибыль составил:

| тыс. рублей                 | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Текущий налог на прибыль    | 104 536                                       | 44 678                                        |
| Отложенный налог на прибыль | 220 989                                       | 134 369                                       |
| <b>Налог на прибыль</b>     | <b>325 525</b>                                | <b>179 047</b>                                |



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

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

| тыс. рублей                                                                                        | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                  | <b>1 825 166</b>                                 | <b>935 672</b>                                   |
| Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ                            | 1 791 435                                        | 935 179                                          |
| Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия           | 29 267                                           | 2 161                                            |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор | 4 464                                            | (1 668)                                          |
| Ставка налога на прибыль в РФ                                                                      | 20%                                              | 20%                                              |
| Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия                                                     | 35%                                              | 31%                                              |
| Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор                                                      | 25%                                              | 25%                                              |
| <b>Теоретический расход по налогу на прибыль</b>                                                   | <b>369 646</b>                                   | <b>187 289</b>                                   |
| Расходы не учитываемые для налогообложения                                                         | 1 920                                            | 62                                               |
| Прочее                                                                                             | (46 041)                                         | (8 304)                                          |
| <b>Расход по налогу на прибыль за год</b>                                                          | <b>325 525</b>                                   | <b>179 047</b>                                   |

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| тыс. рублей                                   | 31 декабря 2021  | Признано через<br>счета прибылей и<br>убытков | 31 декабря 2022  |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| Основные средства                             | (658 707)        | (100 881)                                     | (557 826)        |
| Запасы                                        | (2 821)          | 7 977                                         | (10 798)         |
| Аренда                                        | 40 099           | 198 428                                       | (158 329)        |
| Дебиторская задолженность                     | 1 309            | (1 382)                                       | 2 691            |
| Резервы                                       | -                | 52 506                                        | (52 506)         |
| Кредиты и займы                               | 86 289           | 64 341                                        | 21 948           |
| <b>Чистый налоговый актив/(обязательство)</b> | <b>(533 831)</b> | <b>220 989</b>                                | <b>(754 820)</b> |

| тыс. рублей                                   | 31 декабря 2020  | Признано через<br>счета прибылей и<br>убытков | 31 декабря 2021  |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| Основные средства                             | (531 793)        | 126 914                                       | (658 707)        |
| 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           |
| <b>Чистый налоговый актив/(обязательство)</b> | <b>(399 462)</b> | <b>134 369</b>                                | <b>(533 831)</b> |

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

## 23 Государственная помощь

**Фонд развития промышленности.** В декабре 2022 года Группа подписала договор целевого займа с Фондом развития промышленности для целей финансирования работ по проекту «Повышение производительности труда при производстве установок погружных электроцентробежных насосов» (Примечание 14(б)). При выполнении всех условий договора процентная ставка составит 1 % годовых.

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

Первый транш по данному займу в сумме 150 000 тыс.руб. был получен 30 декабря 2022 года.

В 2022 году в отношении данного займа суммы государственной помощи в виде разницы в процентах еще не признавались.

**Республика Татарстан** (далее также - РТ). 24 октября 2022 год Кабинетом Министров РТ был утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета РТ на возмещение части затрат промышленных предприятий, связанных с приобретением нового оборудования. В соответствии с данным Порядком ООО «Новые технологии» в 2022 году получила субсидию в размере 1 161 тыс.руб. на компенсацию части (не более 20 процентов) фактически понесенных затрат на приобретение нового оборудования. В связи с получением субсидии компания в течение тех лет (до 31 декабря 2024 года) должна обеспечить определенные показатели по созданию новых рабочих мест, объему инвестиций и объему отгруженных товаров (работ, услуг) собственного производства. Группа уверена, что установленные показатели будут достигнуты.

Субсидия была признана в составе прибыли или убытка по статье «прочие доходы» в 2022 году.

## 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 2022 года и 31 декабря 2021 года составляет:

| <i>тыс. рублей</i>                       | 31 декабря 2022  | 31 декабря 2021  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Предоставленные займы третьим сторонам   | 572              | 1 063            |
| Торговая дебиторская задолженность       | 2 189 500        | 1 468 027        |
| Денежные средства и их эквиваленты       | 466 164          | 269 376          |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b> | <b>2 656 236</b> | <b>1 738 466</b> |

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



По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

| тыс. рублей                           | 31 декабря 2022      |                 | 31 декабря 2021      |                |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------|
|                                       | Балансовая стоимость | Резерв          | Балансовая стоимость | Резерв         |
| Непросроченная                        | 2 183 036            | (13 298)        | 1 469 243            | (6 545)        |
| Просроченная на 0-6 месяцев           | 19 701               | -               | 5 121                | -              |
| Просроченная на 6-12 месяцев          | 61                   | -               | 208                  | -              |
| Просроченная на срок более 12 месяцев | -                    | -               | -                    | -              |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>2 202 798</b>     | <b>(13 298)</b> | <b>1 474 572</b>     | <b>(6 545)</b> |

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

**Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента.** Возможное изменение ставок процента в сторону увеличения / уменьшения на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2021 года уменьшило / увеличило бы величину чистой прибыли за период на 52 666 тыс. руб. (2022: 34 347 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 2022 года и 31 декабря 2021:

| тыс. рублей                         | По состоянию на 31 декабря 2022 |               |                |                    |                    |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------|----------------|--------------------|--------------------|
|                                     | Доллар США                      | Евро          | Китайский юань | Рубли              | Итого              |
| Монетарные финансовые активы        | 173 605                         | 29 470        | 2              | 2 453 159          | 2 656 236          |
| Монетарные финансовые обязательства | (16 455)                        | -             | -              | (9 280 032)        | (9 296 487)        |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>    | <b>157 150</b>                  | <b>29 470</b> | <b>2</b>       | <b>(6 826 872)</b> | <b>(6 640 251)</b> |

| 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)        |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>    | <b>61 920</b>                   | <b>21 969</b> | <b>(5 242 074)</b> | <b>(5 158 184)</b> |

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

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

| тыс. рублей                         | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Влияние на прибыль и убытки:</i> |                    |                    |
| Доллар США укрепляется на 10%       | 15 715             | 6 192              |
| Доллар США ослабевает на 10%        | (15 715)           | (6 192)            |
| Евро укрепляется на 10%             | 2 947              | 2 197              |
| Евро ослабевает на 10%              | (2 947)            | (2 197)            |

**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 2022 года и 31 декабря 2021 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

| тыс. рублей                | Балансовая<br>стоимость | Денежный<br>поток в<br>соответ-<br>ствии с<br>договором | Менее 1<br>года  | 1 - 2 года     | 2 - 5 лет        | Более 5 лет    |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>31 декабря 2022</b>     |                         |                                                         |                  |                |                  |                |
| Кредиты и займы            | 6 465 953               | 6 652 579                                               | 4 449 966        | 456 991        | 1 745 622        | -              |
| Обязательство по аренде    | 427 248                 | 571 086                                                 | 131 154          | 107 127        | 217 463          | 115 342        |
| Кредиторская задолженность | 2 403 286               | 2 403 286                                               | 2 403 286        | -              | -                | -              |
| <b>Итого</b>               | <b>9 296 487</b>        | <b>9 626 951</b>                                        | <b>6 984 406</b> | <b>564 118</b> | <b>1 963 085</b> | <b>115 342</b> |
| <b>31 декабря 2021</b>     |                         |                                                         |                  |                |                  |                |
| 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        | -              | -                | -              |
| <b>Итого</b>               | <b>6 896 650</b>        | <b>7 098 219</b>                                        | <b>6 362 367</b> | <b>284 813</b> | <b>305 316</b>   | <b>145 723</b> |

## 25 Условные обязательства

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

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



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

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

**Выданные гарантии и поручительства.** Группа в 2021 году выдала два поручительства, гарантирующих исполнение обязательств ООО «Камлит» («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. В 2022 году гарантии и поручительства не выдавались.

## 26 Справедливая стоимость

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

- Уровень 1 — это оценки по котируемым 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:

|                                       | 31 декабря 2022 |           |             |                      |
|---------------------------------------|-----------------|-----------|-------------|----------------------|
| тыс. рублей                           | Уровень 1       | Уровень 2 | Уровень 3   | Балансовая стоимость |
| Финансовые активы                     |                 |           |             |                      |
| - Торговая дебиторская задолженность  | -               | -         | 2 189 500   | 2 189 500            |
| - Денежные средства и их эквиваленты  | -               | -         | 466 164     | 466 164              |
| - Займы выданные                      | -               | -         | 572         | 572                  |
| ИТОГО                                 | -               | -         | 2 656 236   | 2 656 236            |
| Финансовые обязательства              |                 |           |             |                      |
| - Кредиты и займы                     | -               | -         | (6 482 969) | (6 482 969)          |
| - Обязательство по аренде             | -               | -         | (427 248)   | (427 248)            |
| - Торговая кредиторская задолженность | -               | -         | (2 386 270) | (2 386 270)          |
| ИТОГО                                 | -               | -         | (9 296 487) | (9 296 487)          |

|                                       | 31 декабря 2021 |           |             |                      |
|---------------------------------------|-----------------|-----------|-------------|----------------------|
| тыс. рублей                           | 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)          |

## 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<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Заработная плата, премии и прочие выплаты | 5 565                                         | 8 073                                         |

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

Детальная информация об операциях со связанными сторонами, у которых имеется доля участия в капитале компаний Группы, представлена в Примечании 13, Примечании 14 и Примечании 21.

## 28 События после отчетной даты

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, тыс. рублей.                  | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2021 года |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Чистая прибыль                                          | 1 499 641                                     | 756 625                                       |
| Расходы по процентам                                    | 714 527                                       | 333 312                                       |
| Доходы по процентам                                     | -                                             | -                                             |
| Курсовые разницы                                        | (24 074)                                      | (3 233)                                       |
| Налог на прибыль                                        | 325 525                                       | 179 047                                       |
| Амортизация                                             | 954 783                                       | 795 658                                       |
| Результат от выбытия ОС                                 | 75 075                                        | 398 595                                       |
| Прочие финансовые доходы (модификация договоров аренды) | -                                             | (283)                                         |
| <b>Скорректированная EBITDA</b>                         | <b>3 545 477</b>                              | <b>2 459 721</b>                              |